

乐凯胶片股份有限公司
二〇一九年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	1-101

审计报告

致同审字（2020）第 110ZA3426 号

乐凯胶片股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了乐凯胶片股份有限公司（以下简称乐凯胶片）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了乐凯胶片 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于乐凯胶片，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、25 和附注五、35。

1、 事项描述

乐凯胶片主要从事银盐影像材料、光伏材料、锂电材料、医疗材料的生产与销售。2019 年度，乐凯胶片的营业收入为 213,646.10 万元。乐凯胶片结合销售

合同的约定，在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认收入实现。其中：对于现款现货方式，根据客户签署的交款单据确认商品销售收入；对于送货上门方式，根据出库单及客户签署的收货单据确认商品销售收入；对于在客户所在地设仓库方式，根据销售合同或订单，按发货单及对账单确认商品销售收入；对于出口业务，则以承运人签发的货运提单确认收入。由于收入是乐凯胶片的关键业绩指标之一，而且具体的确认标准具有多样性的特点，可能存在乐凯胶片管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们主要执行了以下审计程序：

（1）了解、评估了与收入循环相关内部控制的设计，并测试关键内部控制运行的有效性；

（2）将本期的营业收入与上期的营业收入进行比较，分析产品销售的结构、总额及价格变动是否异常，并计算本期重要产品的毛利率，与上期比较，分析异常变动的原因；

（3）检查了乐凯胶片与确认收入相关的销售订单、销售合同、出库单、发货单、销售发票、对账单、客户签署的交款单据以及货运提单等重要凭据，查阅了海关电子口岸数据，评价收入确认是否符合乐凯胶片的会计政策，复核了销售收入记录金额是否准确；

（4）结合应收账款的审计，选取样本向客户发函询证应收账款期末余额及当期交易额；

（5）对临近资产负债表日前后的销售收入执行了截止性测试，验证销售收入是否记录于恰当的会计期间。

（二）重大应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、10和附注五、4。

1、事项描述

于2019年12月31日，乐凯胶片账面应收泰通（泰州）工业有限公司及其下属子公司（以下统称泰通公司）余额为3,065.92万元。2019年8月7日，江苏

省泰州市中级人民法院裁定受理泰通（泰州）工业有限公司的破产清算申请。由于泰通公司经营情况发生重大变化，乐凯胶片对泰通公司的应收账款已发生信用减值损失，其可收回金额的判断存在重大不确定性，因此将其作为单项计提坏账准备的应收账款，评估其预期信用损失率并计提减值。由于重大应收账款减值会计估计主观程度较高，可能存在会计估计的偏向，因此我们将重大应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对重大应收账款坏账准备的计提，我们主要执行了以下审计程序：

（1）了解、评估及测试了与应收账款预期信用损失确定相关的内部控制的设计及运行有效性，包括识别已发生信用减值的应收账款及其客观证据，以及管理层采用关键假设的复核和审批等流程；

（2）与管理层讨论了泰通公司的经营及资产状况，结合从外部获取的泰通公司的公开信息，综合评价了其信用风险及其相关应收款项的回收性；

（3）检查了泰通公司的期后回款情况、担保抵押情况、押品可回收金额，评估了管理层会计估计的合理性；

（4）获取了总经理办公会对单项计提坏账准备的决议；

（5）向律师了解了泰通公司破产清算事项的最新进展。

四、其他信息

乐凯胶片管理层对其他信息负责。其他信息包括乐凯胶片 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

乐凯胶片管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估乐凯胶片的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算乐凯胶片、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督乐凯胶片的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对乐凯胶片的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致乐凯胶片不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就乐凯胶片中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

中国·北京

二〇二〇年四月十四日

合并及公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：乐凯胶片股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	650,095,431.87	293,450,541.79	500,585,564.70	225,290,643.38
交易性金融资产	五、2	20,870,001.37	20,870,001.37		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、3、十四、1	211,071,057.58	211,071,057.58	479,899,650.26	437,707,943.22
应收账款	五、4、十四、2	217,711,209.43	215,995,970.89	266,894,870.65	264,548,580.49
应收款项融资	五、5、十四、3	26,115,719.32	21,281,489.32		
预付款项	五、6	45,520,247.90	28,787,265.82	38,319,801.00	27,112,466.46
其他应收款	五、7、十四、4	10,171,114.60	16,311,002.80	12,497,637.65	8,055,146.09
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	506,622,304.77	299,169,107.19	434,334,435.43	222,884,739.11
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	374,746,328.91	356,810,221.69	306,122,568.12	293,493,524.79
流动资产合计		2,062,923,415.75	1,463,746,658.45	2,038,654,527.81	1,479,093,043.54
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产	五、10			10,000,000.00	10,000,000.00
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
设定受益计划净资产					
长期股权投资	五、11、十四、5	24,398,855.19	443,896,176.69	22,897,274.58	114,678,305.39
其他权益工具投资	五、12	199,100,000.00	199,100,000.00		
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、13	23,792,100.88	35,358,978.35	25,252,548.91	37,554,996.86
固定资产	五、14	412,546,761.63	346,763,088.03	390,063,242.26	327,576,558.08
在建工程	五、15	116,384,156.40	110,254,790.85	92,509,143.54	88,403,522.45
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、16	118,841,952.38	115,693,404.22	125,965,782.28	122,728,542.60
开发支出	五、17				
商誉					
长期待摊费用	五、18	4,389,856.16	2,666,882.31	2,236,886.74	
递延所得税资产	五、19	5,476,796.19		5,928,278.44	
其他非流动资产	五、20			819,277.64	
非流动资产合计		904,930,478.83	1,253,733,320.45	675,672,434.39	700,941,925.38
资产总计		2,967,853,894.58	2,717,479,978.90	2,714,326,962.20	2,180,034,968.92

合并及公司资产负债表（续）

2019年12月31日

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、21	267,304,528.22	258,804,528.22	280,244,428.41	270,244,428.41
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、22	116,405,588.60	114,896,637.18	94,949,704.45	93,498,846.45
应付账款	五、23	104,601,751.91	83,611,688.43	218,272,427.81	165,830,028.52
预收款项	五、24	84,721,665.35	7,287,770.52	73,998,385.21	10,423,797.92
应付职工薪酬	五、25	26,495,081.15	14,097,248.97	18,861,157.11	7,407,966.33
应交税费	五、26	5,140,325.08	678,526.23	2,264,884.55	228,025.59
其他应付款	五、27	11,780,540.99	20,865,016.47	22,524,912.60	16,372,485.89
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	五、28	61,985,197.27	54,844,784.89		
流动负债合计		678,434,678.57	555,086,200.91	711,115,900.14	564,005,579.11
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、29	35,567,072.44	35,070,672.44	22,884,835.30	21,721,235.30
递延所得税负债	五、19	28,365,000.00	28,365,000.00		
其他非流动负债					
非流动负债合计		63,932,072.44	63,435,672.44	22,884,835.30	21,721,235.30
负债合计		742,366,751.01	618,521,873.35	734,000,735.44	585,726,814.41
股本	五、30	498,534,017.00	498,534,017.00	372,991,735.00	372,991,735.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、31	980,800,093.00	1,102,975,016.60	1,106,342,377.06	900,801,009.97
减：库存股					
其他综合收益	五、32	160,735,000.00	160,735,000.00		
专项储备					
盈余公积	五、33	157,038,017.24	157,038,017.24	154,970,561.14	154,970,561.14
未分配利润	五、34	406,262,204.64	179,676,054.71	327,728,394.09	165,544,848.40
归属于母公司股东权益合计		2,203,369,331.88	2,098,958,105.55	1,962,033,067.29	1,594,308,154.51
少数股东权益		22,117,811.69		18,293,159.47	
股东权益合计		2,225,487,143.57	2,098,958,105.55	1,980,326,226.76	1,594,308,154.51
负债和股东权益总计		2,967,853,894.58	2,717,479,978.90	2,714,326,962.20	2,180,034,968.92

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2019年度

编制单位：乐凯胶片股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、35、十四、6	2,136,460,974.61	1,254,892,392.46	2,260,708,162.70	1,397,475,376.12
减：营业成本	五、35、十四、6	1,694,467,413.82	1,152,509,592.38	1,829,314,092.24	1,275,853,397.33
税金及附加	五、36	10,982,785.03	4,583,694.53	13,085,959.86	5,869,171.35
销售费用	五、37	132,374,461.09	34,573,015.00	153,387,981.24	35,638,820.55
管理费用	五、38	120,628,274.06	58,275,145.92	110,479,235.83	52,772,923.01
研发费用	五、39	87,404,913.32	43,100,549.41	88,225,692.48	46,361,746.25
财务费用	五、40	187,870.99	1,520,240.36	2,620,064.47	4,673,007.24
其中：利息费用		9,996,640.62	9,559,042.72	10,397,814.76	9,942,466.43
利息收入		8,613,507.95	6,657,664.00	13,316,000.13	11,116,044.32
加：其他收益	五、41	9,162,050.65	6,060,801.15	5,995,938.04	2,842,332.98
投资收益(损失以“-”号填列)	五、42、十四、7	12,367,372.94	63,504,765.78	15,208,222.62	45,912,960.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,021,066.36	2,021,066.36		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、43	10,001.37	10,001.37		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、44	-11,370,319.42	-8,109,363.78		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、45	-4,788,747.97	-4,788,747.97	-6,461,941.34	-6,858,990.57
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、46	179,582.60	15,557.08	84,126.50	4,428.87
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		95,975,196.47	17,023,168.49	78,421,482.40	18,207,042.44
加：营业外收入	五、47	6,318,060.92	3,893,931.90	10,515,993.82	8,334,544.72
减：营业外支出	五、48	439,376.15	222,565.53	1,225,785.18	307,543.08
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		101,853,881.24	20,694,534.86	87,711,691.04	26,234,044.08
减：所得税费用	五、49	11,577,456.62	19,973.86	10,234,775.81	1,604.03
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		90,276,424.62	20,674,561.00	77,476,915.23	26,232,440.05
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		90,276,424.62	20,674,561.00	77,476,915.23	26,232,440.05
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		85,077,165.24		70,824,381.56	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		5,199,259.38		6,652,533.67	
五、其他综合收益的税后净额		27,302,000.00	27,302,000.00		
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		27,302,000.00	27,302,000.00		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		27,302,000.00	27,302,000.00		
1、重新计量设定受益计划变动额					
2、权益法下不能转损益的其他综合收益					
3、其他权益工具投资公允价值变动		27,302,000.00	27,302,000.00		
4、企业自身信用风险公允价值变动					
5、其他					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		117,578,424.62	47,976,561.00	77,476,915.23	26,232,440.05
归属于母公司股东的综合收益总额		112,379,165.24		70,824,381.56	
归属于少数股东的综合收益总额		5,199,259.38		6,652,533.67	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益	十五、2	0.1707		0.1899	
(二) 稀释每股收益					

同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：58,722,570.81元，上期被合并方实现的净利润为：47,187,631.54元。

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2019 年度

编制单位：乐凯胶片股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		2,298,443,638.48	1,240,770,179.07	1,986,236,425.73	1,042,742,577.97
收到的税费返还		29,672,865.44	27,618,269.13	13,269,508.09	8,647,142.21
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	50,079,002.15	42,321,060.43	44,234,768.73	40,194,843.73
经营活动现金流入小计		2,378,195,506.07	1,310,709,508.63	2,043,740,702.55	1,091,584,563.91
购买商品、接受劳务支付的现金		1,697,055,820.37	1,069,949,649.10	1,518,843,228.76	876,621,356.99
支付给职工以及为职工支付的现金		330,202,642.96	146,091,288.69	314,703,232.69	147,521,071.60
支付的各项税费		66,798,138.04	5,269,041.34	98,358,133.08	30,643,721.70
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	56,550,586.13	9,738,380.03	61,978,154.63	16,940,091.14
经营活动现金流出小计		2,150,607,187.50	1,231,048,359.16	1,993,882,749.16	1,071,726,241.43
经营活动产生的现金流量净额		227,588,318.57	79,661,149.47	49,857,953.39	19,858,322.48
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		383,140,000.00	383,140,000.00	382,291,324.46	314,170,080.71
取得投资收益收到的现金		10,865,792.33	62,003,185.17	6,441,963.03	39,285,445.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		292,780.75		305,623.69	135,323.69
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				2,863,669.09	
收到其他与投资活动有关的现金	五、50			203,698.98	
投资活动现金流入小计		394,298,573.08	445,143,185.17	392,106,279.25	353,590,849.53
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		95,449,225.64	82,707,877.46	50,707,518.55	38,587,246.63
投资支付的现金		410,600,002.06	410,600,002.06	280,500,000.00	280,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、50			579,357.64	
投资活动现金流出小计		506,049,227.70	493,307,879.52	331,786,876.19	319,087,246.63
投资活动产生的现金流量净额		-111,750,654.62	-48,164,694.35	60,319,403.06	34,503,602.90
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		326,900,000.00	318,400,000.00	291,455,005.63	281,455,005.63
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50	12,028,810.63	11,234,810.63	40,894,588.73	26,921,779.15
筹资活动现金流入小计		338,928,810.63	329,634,810.63	332,349,594.36	308,376,784.78
偿还债务支付的现金		277,800,000.00	267,800,000.00	288,480,995.64	273,480,995.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,705,034.41	13,892,829.35	37,688,926.57	26,484,299.34
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		1,374,607.16		3,436,517.90	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	5,952,180.00		19,100,988.42	18,566,988.42
筹资活动现金流出小计		299,457,214.41	281,692,829.35	345,270,910.63	318,532,283.40
筹资活动产生的现金流量净额		39,471,596.22	47,941,981.28	-12,921,316.27	-10,155,498.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		277,237.63	-43,727.36	-689,031.99	-580,337.45
五、现金及现金等价物净增加额		155,586,497.80	79,394,709.04	96,567,008.19	46,693,457.38
加：期初现金及现金等价物余额		481,484,576.28	206,723,654.96	384,917,568.09	160,030,197.58
六、期末现金及现金等价物余额		637,071,074.08	286,118,364.00	481,484,576.28	206,723,654.96

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：乐凯胶片股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额													
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	372,991,735.00				899,904,900.19				154,080,833.68		257,164,603.96	18,293,159.47	1,702,435,232.30	
加：会计政策变更									133,433,000.00				133,433,000.00	
前期差错更正								889,727.46			8,007,547.12		8,897,274.58	
同一控制下企业合并其他					206,437,476.87						62,556,243.01		268,993,719.88	
二、本年年初余额	372,991,735.00				1,106,342,377.06			154,970,561.14			327,728,394.09	18,293,159.47	2,113,759,226.76	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	125,542,282.00				-125,542,284.06			2,067,456.10			78,533,810.55	3,824,652.22	111,727,916.81	
（一）综合收益总额											85,077,165.24	5,199,259.38	117,578,424.62	
（二）股东投入和减少资本	125,542,282.00				-125,542,284.06								-2.06	
1. 股东投入的普通股	125,542,282.00				-125,542,284.06								-2.06	
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配								2,067,456.10			-6,543,354.69	-1,374,607.16	-5,850,505.75	
1. 提取盈余公积								2,067,456.10			-2,067,456.10			
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配											-4,475,898.59	-1,374,607.16	-5,850,505.75	
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	498,534,017.00				980,800,093.00			160,735,000.00			157,038,017.24	406,262,204.64	22,117,811.69	2,225,487,143.57

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：乐凯胶片股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	372,991,735.00				899,904,900.19				152,347,317.13		262,062,250.70	14,979,505.48	1,702,285,708.50
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					206,437,476.87						22,681,372.47		229,118,849.34
其他													
二、本年年初余额	372,991,735.00				1,106,342,377.06				152,347,317.13		284,743,623.17	14,979,505.48	1,931,404,557.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,623,244.01			42,984,770.92	3,313,653.99	48,921,668.92
（一）综合收益总额											70,824,381.56	6,652,533.67	77,476,915.23
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股					-								
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								2,623,244.01			-27,839,610.64	-3,338,879.68	-28,555,246.31
1. 提取盈余公积								2,623,244.01			-2,623,244.01		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-25,216,366.63	-3,338,879.68	-28,555,246.31
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	372,991,735.00				1,106,342,377.06				154,970,561.14		327,728,394.09	18,293,159.47	1,980,326,226.76

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：乐凯胶片股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	372,991,735.00				900,801,009.97				154,080,833.68	157,537,301.28	1,585,410,879.93
加：会计政策变更						133,433,000.00					133,433,000.00
前期差错更正								889,727.46	8,007,547.12		8,897,274.58
其他											
二、本年初余额	372,991,735.00				900,801,009.97			154,970,561.14	165,544,848.40		1,727,741,154.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	125,542,282.00				202,174,006.63			2,067,456.10	14,131,206.31		371,216,951.04
（一）综合收益总额						27,302,000.00				20,674,561.00	47,976,561.00
（二）股东投入和减少资本	125,542,282.00				202,174,006.63						327,716,288.63
1. 股东投入的普通股	125,542,282.00				202,174,006.63						327,716,288.63
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								2,067,456.10	-6,543,354.69		-4,475,898.59
1. 提取盈余公积								2,067,456.10	-2,067,456.10		
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配										-4,475,898.59	-4,475,898.59
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	498,534,017.00				1,102,975,016.60			160,735,000.00	157,038,017.24	179,676,054.71	2,098,958,105.55

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：乐凯胶片股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	372,991,735.00				900,801,009.97				152,347,317.13	159,839,257.99	1,585,979,320.09
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	372,991,735.00				900,801,009.97				152,347,317.13	159,839,257.99	1,585,979,320.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,623,244.01	5,705,590.41	8,328,834.42	
（一）综合收益总额									26,232,440.05	26,232,440.05	
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								2,623,244.01	-20,526,849.64	-17,903,605.63	
1. 提取盈余公积								2,623,244.01	-2,623,244.01		
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配									-17,903,605.63	-17,903,605.63	
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	372,991,735.00				900,801,009.97				154,970,561.14	165,544,848.40	1,594,308,154.51

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

乐凯胶片股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由中国乐凯集团有限公司（以下简称“乐凯集团”）独家发起，经国家体改委[1997]171 号文批准以募集方式设立的股份有限公司。本公司于 1998 年 1 月 16 日注册成立，本公司股票于 1998 年 1 月 22 日在上海证券交易所挂牌交易。公司的统一社会信用代码：911300007007101420。本公司所属行业为化学原料和化学制品制造业类。

经中国证监会《关于核准乐凯胶片股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2015]698 号）核准，本公司非公开发行人民币普通股（A 股）30,991,735 股，发行募集资金净额为 590,673,513.36 元，证券简称乐凯胶片（600135，SH）。募集资金经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并由其于 2015 年 5 月 19 日出具了信会师报字〔2015〕第 711254 号《乐凯胶片股份有限公司验资报告》。

经中国证监会《关于核准乐凯胶片股份有限公司向中国乐凯集团有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2019〕1672 号）核准，公司发行股份 125,542,282 股向中国乐凯集团有限公司购买乐凯医疗科技有限公司 100% 股权，相关新增股份于 2019 年 10 月 17 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完成登记手续，新增注册资本人民币 125,542,282 元，公司该次变更后的累计注册资本为人民币 498,534,017 元。经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了勤信验字〔2019〕第 0050 号《乐凯胶片股份有限公司验资报告》。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 49,853.4017 万股，注册资本为 49,853.4017 万元；注册地址：河北省保定市满城区满城经济开发区建业路 6 号；总部地址：保定市竞秀区乐凯南大街 6 号。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）主营方向为图像信息材料、新能源材料，主营产品有太阳能电池背板、彩色相纸、喷墨打印纸、信息影像材料加工用药液、锂离子电池隔膜、医用胶片等产品。

本公司的母公司为中国乐凯集团有限公司，实际控制人为中国航天科技集团有限公司。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第八届董事会第二次会议于 2020 年 4 月 14 日批准。

2、合并财务报表范围

2019 年度纳入合并财务报表范围的子公司共计 7 户，合并范围较上年相比新增 2 户，详见本“附注六、合并范围的变动”、本“附注七、在其他主体中的权益披露”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称

“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、18、附注三、19 和附注三、25。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同

而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位

的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本集团在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生

的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本集团改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

财务担保合同

财务担保合同不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在初始确认时按公允价值计量，随后按照采用预期信用损失模型确定的预计负债的损失准备以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ① 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ② 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：影像行业
- 应收账款组合 2：光伏行业
- 应收账款组合 3：锂电行业
- 应收账款组合 4：医疗行业

- 应收账款组合 5: 应收关联方款项

对于划分为组合的应收票据，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项和合同资产，应当始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备（企业对这种简化处理没有选择权）。除此之外，还允许企业做出会计政策选择，对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款（可分别对应收款项、合同资产和应收融资租赁款、应收经营租赁款做出不同的会计政策选择），始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

其他应收款

本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 备用金、押金和保证金
- 其他应收款组合 2: 关联方款项
- 其他应收款组合 3: 其他往来款项

对划分为组合的其他应收款，本集团通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本集团认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对本集团的欠款，该评估不考虑本集团采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，

按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资

产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、周转材料、委托加工物资、自制半成品及在产品、库存商品、发出商品、包装材料等。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装材料的摊销方法

本集团低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

包装材料领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的

公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本集团拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

采用成本模式的投资性房地产的折旧或摊销方法，本公司按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
土地使用权	50	--	2.00
房屋及建筑物	30-50	5.00	3.17-1.90

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10-30	5.00	9.50-3.17
机器设备	10-15	5.00	9.50-6.33
运输设备	6	5.00	15.83
电子设备	3-5	5.00	31.67-19.00
其他	3-20	5.00	31.67-4.75

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本集团。
- ②本集团有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本集团将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本集团在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价

值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本集团才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本集团购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、软件、商标权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销方法	备注
土地使用权	50	直线法	--
专利权	10	直线法	--
非专利技术	6	直线法	--
软件	5	直线法	--
商标权	2-8	直线法	--

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

本集团离职后福利计划全部为设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本集团股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本集团对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费

用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

（1）销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司销售商品收入确认标准及收入确认时点：

①国内销售：客户到厂提货情况，采取现款现货方式，根据已经客户签署的交款单据确认商品销售收入；送货上门情况，根据出库单及客户签署的收货单确认商品销售收入；在客户所在地设仓库情况，根据销售合同或订单，按发货单及对账单确认商品销售收入。

②出口销售：

i. 一般情况下，根据买卖协议公司以取得船运公司签发的提单日期确认货权转移，在商品装船后，公司根据订单、装箱单、提单、销售发票确认销售收入；此种交易模式下，卖方承担的货物灭失或损坏的一切风险至货物在指定的装运港越过船舷为止，买方承担货物在装运港越过船舷之后灭失或损坏的一切风险。公司根据协议中约定的价格条款的

不同，承担自工厂至装运港运费（FOB 价格条款）或承担自工厂至目的港运费及保险费（CIF 价格条款）。

ii. 公司与客户及海外第三方仓库签订协议，公司货物报关出口之后存放于海外第三方仓库，由客户自行到仓库提货，公司根据核对无误的客户在独立第三方仓库的领用记录确认物权的转移，并确认收入实现；此种交易模式下，卖方承担的货物灭失或损坏的一切风险直至已经按照协议规定交货为止，买方承担按照协议规定交货时起货物灭失或损坏的一切风险；根据协议，公司须承担自工厂至目的港国家仓库全程运费。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例（或已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例）确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额。

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补

助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

28、经营租赁与融资租赁

本集团将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本集团作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本集团作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

29、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本集团通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），本公司于 2020 年 1 月 4 日召开的七届二十九次董事会会议，批准自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、10。

新金融工具准则要求根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

除财务担保合同负债外，采用新金融工具准则对本集团金融负债的会计政策并无重大影响。

2019 年 1 月 1 日，本集团没有将任何金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变

动计入当期损益的金融资产或金融负债，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本集团信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

本集团按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。同时，本集团未对比较财务报表数据进行调整。

于 2019 年 1 月 1 日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项目	类别	账面价值	项目	类别	账面价值
可供出售金融资产	以成本计量 (权益工具)	10,000,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	166,980,000.00

于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
资产：				
可供出售金融资产	10,000,000.00	--	--	--
其他权益工具投资	--	--	166,980,000.00	166,980,000.00
负债：				
递延所得税负债	--	--	23,547,000.00	23,547,000.00
股东权益：				
其他综合收益	--	--	133,433,000.00	133,433,000.00

②新债务重组准则

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(以下简称“新债务重组准则”)，修改了债务重组的定义，明确了债务重组中涉及金融工具的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等准则，明确了债权人受让金融资产以外的资产初始按成本计量，明确债务人以资产清偿债务时不再区分资产处置损益与债务重组损益。

根据财会[2019]6 号文件的规定，“营业外收入”和“营业外支出”项目不再包含债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失。

本集团对 2019 年 1 月 1 日新发生的债务重组采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的债务重组不进行追溯调整。

新债务重组准则对本集团财务状况和经营成果不产生影响。

③新非货币性交换准则

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(以下简称“新非货币性交换准则”)，明确了货币性资产和非货币性资产的概念和准则的适用范围，明确了非货币性资产交换的确认时点，明确了不同条件下非货币交换的价值计量基础和核算方法，同时完善了相关信息披露要求。本集团对 2019 年 1 月 1 日以后新发生的非货币性资产交换交易采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的非货币性

资产交换交易不进行追溯调整。

新非货币性资产交换准则对本集团财务状况和经营成果不产生影响。

④ 财务报表格式

财政部于 2019 年 4 月发布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止；财政部于 2019 年 9 月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），《财政部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1 号）同时废止。根据财会[2019]6 号和财会[2019]16 号，本集团对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本集团对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本集团的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

（2）重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更情况。

（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	500,585,564.70	500,585,564.70	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	479,899,650.26	479,899,650.26	
应收账款	266,894,870.65	266,894,870.65	
应收款项融资			
预付款项	38,319,801.00	38,319,801.00	
其他应收款	12,497,637.65	12,497,637.65	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	434,334,435.43	434,334,435.43	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	306,122,568.12	306,122,568.12	
流动资产合计	2,038,654,527.81	2,038,654,527.81	
非流动资产：			

乐凯胶片股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
债权投资			
可供出售金融资产	10,000,000.00		-10,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资	22,897,274.58	22,897,274.58	
其他权益工具投资		166,980,000.00	166,980,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	25,252,548.91	25,252,548.91	
固定资产	390,063,242.26	390,063,242.26	
在建工程	92,509,143.54	92,509,143.54	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	125,965,782.28	125,965,782.28	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	2,236,886.74	2,236,886.74	
递延所得税资产	5,928,278.44	5,928,278.44	
其他非流动资产	819,277.64	819,277.64	
非流动资产合计	675,672,434.39	832,652,434.39	156,980,000.00
资产总计	2,714,326,962.20	2,871,306,962.20	156,980,000.00
流动负债：			
短期借款	280,244,428.41	280,244,428.41	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	94,949,704.45	94,949,704.45	
应付账款	218,272,427.81	218,272,427.81	
预收款项	73,998,385.21	73,998,385.21	
应付职工薪酬	18,861,157.11	18,861,157.11	
应交税费	2,264,884.55	2,264,884.55	
其他应付款	22,524,912.60	22,524,912.60	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	711,115,900.14	711,115,900.14	
非流动负债：			
长期借款			

乐凯胶片股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	22,884,835.30	22,884,835.30	
递延所得税负债		23,547,000.00	23,547,000.00
其他非流动负债			
非流动负债合计	22,884,835.30	46,431,835.30	23,547,000.00
负债合计	734,000,735.44	757,547,735.44	23,547,000.00
股东权益：			
股本	372,991,735.00	372,991,735.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,106,342,377.06	1,106,342,377.06	
减：库存股			
其他综合收益		133,433,000.00	133,433,000.00
专项储备			
盈余公积	154,970,561.14	154,970,561.14	
未分配利润	327,728,394.09	327,728,394.09	
归属于母公司所有者权益合计	1,962,033,067.29	2,095,466,067.29	133,433,000.00
少数股东权益	18,293,159.47	18,293,159.47	
股东权益合计	1,980,326,226.76	2,113,759,226.76	133,433,000.00
负债和股东权益总计	2,714,326,962.20	2,871,306,962.20	156,980,000.00

母公司资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	225,290,643.38	225,290,643.38	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	437,707,943.22	437,707,943.22	
应收账款	264,548,580.49	264,548,580.49	
应收款项融资			
预付款项	27,112,466.46	27,112,466.46	
其他应收款	8,055,146.09	8,055,146.09	
其中：应收利息			

乐凯胶片股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
应收股利			
存货	222,884,739.11	222,884,739.11	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	293,493,524.79	293,493,524.79	
流动资产合计	1,479,093,043.54	1,479,093,043.54	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	10,000,000.00		-10,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资	114,678,305.39	114,678,305.39	
其他权益工具投资		166,980,000.00	166,980,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	37,554,996.86	37,554,996.86	
固定资产	327,576,558.08	327,576,558.08	
在建工程	88,403,522.45	88,403,522.45	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	122,728,542.60	122,728,542.60	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	700,941,925.38	857,921,925.38	156,980,000.00
资产总计	2,180,034,968.92	2,337,014,968.92	156,980,000.00
流动负债：			
短期借款	270,244,428.41	270,244,428.41	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	93,498,846.45	93,498,846.45	
应付账款	165,830,028.52	165,830,028.52	
预收款项	10,423,797.92	10,423,797.92	
应付职工薪酬	7,407,966.33	7,407,966.33	
应交税费	228,025.59	228,025.59	
其他应付款	16,372,485.89	16,372,485.89	
其中：应付利息			

乐凯胶片股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	564,005,579.11	564,005,579.11	
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	21,721,235.30	21,721,235.30	
递延所得税负债		23,547,000.00	23,547,000.00
其他非流动负债			
非流动负债合计	21,721,235.30	45,268,235.30	23,547,000.00
负债合计	585,726,814.41	609,273,814.41	23,547,000.00
股东权益:			
股本	372,991,735.00	372,991,735.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	900,801,009.97	900,801,009.97	
减: 库存股			
其他综合收益		133,433,000.00	133,433,000.00
专项储备			
盈余公积	154,970,561.14	154,970,561.14	
未分配利润	165,544,848.40	165,544,848.40	
归属于母公司所有者权益合计	1,594,308,154.51	1,727,741,154.51	
少数股东权益			
股东权益合计	1,594,308,154.51	1,727,741,154.51	133,433,000.00
负债和股东权益总计	2,180,034,968.92	2,337,014,968.92	156,980,000.00

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	16、13、6、5
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5

教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》〔2019〕39号，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%，该调整自2019年4月1日起执行。

纳税主体名称	所得税税率%
乐凯胶片股份有限公司	15
保定乐凯影像材料科技有限公司	15
汕头乐凯胶片有限公司	15
保定乐凯进出口贸易有限公司	20
北京乐凯胶片销售有限公司	25
乐凯医疗科技有限公司	15

2、税收优惠及批文

本公司经河北省科学技术厅认定为高新技术企业，发证时间为2008年12月3日，证书编号为GR200813000107，有效期3年，执行15%的企业所得税率。2011年8月16日，经河北省科学技术厅认定，本公司高新技术企业资格延续3年，同时换发新的高新技术企业证书，证书编号为GR2001113000089，有效期3年，执行15%的企业所得税税率。2014年9月19日，经河北省科学技术厅认定，本公司高新技术企业资格延续3年，同时换发新的高新技术企业证书，证书编号为GR201413000225，有效期3年，执行15%的企业所得税税率。2017年10月27日，经河北省科学技术厅认定，本公司高新技术企业资格延续3年，同时换发新的高新技术企业证书，证书编号为GR201713000574，有效期3年，执行15%的企业所得税税率。

本公司分公司合并缴纳企业所得税，各子公司独立缴纳企业所得税。

本公司子公司保定乐凯影像材料科技有限公司2014年9月19日取得河北省科学技术厅批准的编号为GR201413000045的高新企业技术证书，有效期三年，执行15%的企业所得税率；2017年10月27日取得河北省科学技术厅批准的编号为GR201713000960的高新企业技术证书，有效期三年，执行15%的企业所得税率。

本公司子公司汕头乐凯胶片有限公司2014年10月10日取得广东省科学技术厅批准的编号为GR201444001306的高新企业技术证书，有效期三年，执行15%的企业所得税率；2017年11月1日取得广东省科学技术厅批准的编号为GR201744003919的高新企业技术证书，有效期三年，执行15%的企业所得税率。

本公司子公司保定乐凯进出口贸易有限公司符合小型微利企业条件，年应纳税所得额低于100万元（含100万元）。自2019年1月1日起，其所得减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司北京乐凯胶片销售有限公司执行25%所得税率。

本公司子公司乐凯医疗于 2017 年 11 月 30 日取得了河北省科学技术厅批准的证书编号为 GR201713001585 的高新技术企业技术证书，有效期三年，执行 15% 的企业所得税率。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金:	--	--	94,269.84	--	--	33,934.38
人民币	--	--	94,269.84	--	--	33,934.38
银行存款:	--	--	636,963,042.48	--	--	398,938,441.98
人民币	--	--	568,033,780.85	--	--	338,903,815.82
美元	9,564,109.25	6.9762	66,721,138.93	8,459,534.92	6.8632	58,059,480.06
欧元	178,451.77	7.8155	1,394,689.81	138,853.24	7.8473	1,089,623.03
日元	12,692,833.00	0.064086	813,432.89	14,308,709.00	0.061887	885,523.07
银行存款中:						
财务公司存款						
其中: 人民币	--	--	564,784,836.18	--	--	329,807,192.68
其他货币资金:	--	--	13,038,119.55	--	--	101,613,188.34
其中: 人民币	--	--	12,987,165.11	--	--	101,613,188.34
其中: 美元	7,304.04	6.9762	50,954.44	7,300.35	6.8632	50,103.76
合 计			650,095,431.87			500,585,564.70

期末，本集团不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

其中受限制的货币资金明细如下:

项 目	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票保证金存款	--	1,800,000.00
信用证保证金存款	13,024,357.79	17,300,988.42
合 计	13,024,357.79	19,100,988.42

2、交易性金融资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
交易性金融资产	20,870,001.37	---
其中: 债务工具投资	--	---
权益工具投资	--	---
衍生金融资产	--	---

其他	20,870,001.37	—
合 计	20,870,001.37	—

3、应收票据

票据种类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	--	--	--	110,822,580.86	--	110,822,580.86
商业承兑汇票	211,451,670.59	380,613.01	211,071,057.58	369,077,069.40	--	369,077,069.40
合 计	211,451,670.59	380,613.01	211,071,057.58	479,899,650.26	--	479,899,650.26

(1) 期末本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	82,929,727.88	37,519,092.77
商业承兑票据	--	24,466,104.50
合 计	82,929,727.88	61,985,197.27

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(2) 期末本集团因出票人未履约而将其转应收账款的票据

种 类	期末转应收账款金额
商业承兑票据	2,293,028.89

(3) 按坏账计提方法分类

类别	2019.12.31					2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备	211,451,670.59	100	380,613.01	0.18	211,071,057.58	479,899,650.26	100	--	--	479,899,650.26
其中：										
银行承兑汇票	--	--	--	--	--	110,822,580.86	23.09	--	--	110,822,580.86
商业承兑汇票	211,451,670.59	100	380,613.01	0.18	211,071,057.58	369,077,069.40	76.91	--	--	369,077,069.40
合 计	211,451,670.59	100	380,613.01	0.18	211,071,057.58	479,899,650.26	100	--	--	479,899,650.26

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	2019.12.31
----	------------

	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票	211,451,670.59	380,613.01	0.18
合计	211,451,670.59	380,613.01	0.18

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2018.12.31	--
首次执行新金融工具准则的调整金额	--
2019.01.01	--
本期计提	380,613.01
本期收回或转回	--
本期核销	--
2019.12.31	380,613.01

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31
0-6 个月	184,913,177.92
7-12 个月	12,616,055.76
1 至 2 年	13,674,537.73
2 至 3 年	2,516,395.02
3 至 4 年	21,720,364.61
4 至 5 年	1,516,595.47
5 年以上	16,380,069.95
小计	253,337,196.46
减：坏账准备	35,625,987.03
合计	217,711,209.43

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019.12.31					2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	40,781,980.30	16.10	31,770,263.36	77.90	9,011,716.94	48,945,246.22	16.39	26,722,660.99	54.60	22,222,585.23

乐凯胶片股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合 计提坏账 准备	212,555,216.16	83.90	3,855,723.67	1.81	208,699,492.49	249,772,102.62	83.61	5,099,817.20	2.04	244,672,285.42
其中：										
影像 行业	37,959,300.58	14.98	69,705.82	0.18	37,889,594.76	22,396,725.91	7.50	62,150.80	0.28	22,334,575.11
光伏 行业	146,537,700.43	57.84	2,145,317.47	1.46	144,392,382.96	198,159,924.45	66.34	4,578,201.14	2.31	193,581,723.31
锂电 行业	14,463,042.37	5.71	1,238,354.21	8.56	13,224,688.16	14,131,654.52	4.73	141,933.30	1.00	13,989,721.22
医疗 行业	12,728,695.64	5.02	402,346.17	3.16	12,326,349.47	9,088,324.50	3.04	317,531.96	3.49	8,770,792.54
应收 关联方 款项	866,477.14	0.34	--	--	866,477.14	5,995,473.24	2.00	--	--	5,995,473.24
合计	253,337,196.46	100	35,625,987.03	14.06	217,711,209.43	298,717,348.84	100	31,822,478.19	10.65	266,894,870.65

按单项计提坏账准备：

名称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率（%）	计提理由
泰通（泰州）工业有限公司	16,637,436.25	14,973,692.63	90.00	破产清算，款项收回存在重大不确定性
ET SOLAR ENERGY LIMITED	13,204,665.70	5,938,402.52	44.97	破产清算，款项收回存在重大不确定性
保定河山成像设备有限公司	6,859,565.73	6,859,565.73	100	预计无法收回
青岛旭明环能科技有限公司	1,705,222.50	1,705,222.50	100	对方破产，已起诉，无法执行
北京鸿安广宇商贸有限公司	1,002,263.84	1,002,263.84	100	预计无法收回
FUTURE SOLAR ENERGY LIMITED	422,066.80	379,860.12	90.00	破产清算，款项收回存在重大不确定性
GINTUNG ENERGY CORPORATION	395,034.58	355,531.12	90.00	破产清算，款项收回存在重大不确定性
江阴市吉能光伏材料有限公司	366,602.00	366,602.00	100	预计无法收回
思立科（江西）新材料有限公司	113,882.90	113,882.90	100	预计无法收回
山东世纪开元彩扩摄影有限公司	75,240.00	75,240.00	100	预计无法收回
合计	40,781,980.30	31,770,263.36	77.90	

说明：泰通（泰州）工业有限公司及下属公司 ET SOLAR ENERGY LIMITED 等破产清算，款项收回存在重大不确定性。根据公司总经理办公会决议，对泰通公司及下属公司债权按照 90% 计提坏账准备。ET SOLAR ENERGY LIMITED 扣除抵押物资产市值后的余额按照

90%计提坏账准备。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：影像行业

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-6 月	36,631,629.92	14,698.04	0.04
7-12 月	1,314,732.18	51,659.24	3.93
1 至 2 年	10,207.82	1,040.73	10.20
2 至 3 年	20.10	6.03	30.00
3 至 4 年	1,021.96	613.18	60.00
4 至 5 年	1,688.60	1,688.60	100
合计	37,959,300.58	69,705.82	0.18

组合计提项目：光伏行业

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-6 月	133,011,892.47	13,301.19	0.01
7-12 月	3,294,283.11	126,171.04	3.83
1 至 2 年	9,143,452.11	970,120.27	10.61
2 至 3 年	10,388.73	3,123.89	30.07
3 至 4 年	114,134.00	69,051.07	60.50
4 至 5 年	0.01	0.01	100
5 年以上	963,550.00	963,550.00	100
合计	146,537,700.43	2,145,317.47	1.46

组合计提项目：锂电行业

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-6 月	2,226,494.50	61,896.55	2.78
7-12 月	7,992,812.97	423,619.09	5.30
1 至 2 年	4,243,734.90	752,838.57	17.74
合计	14,463,042.37	1,238,354.21	8.56

组合计提项目：医疗行业

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)

乐凯胶片股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

0-6 月	12,176,683.89	60,883.42	0.50
7-12 月	14,227.50	715.64	5.03
1 至 2 年	163,260.00	15,672.96	9.60
2 至 3 年	14,096.56	4,228.97	30.00
3 至 4 年	102,789.50	64,294.83	62.55
4 至 5 年	10,063.30	8,975.46	89.19
5 年以上	247,574.89	247,574.89	100
合 计	12,728,695.64	402,346.17	3.16

组合计提项目：应收关联方款项

账 龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-6 月	866,477.14	--	--

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	金 额	比例%	2018.12.31		
			坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	47,554,084.45	15.92	25,735,396.65	54.12	21,818,687.80
按组合计提坏账准备的应收账款	249,772,102.62	83.61	5,099,817.20	2.04	244,672,285.42
其中：账龄组合	243,776,629.38	81.61	5,099,817.20	2.09	238,676,812.18
关联方组合	5,995,473.24	2.00	--	--	5,995,473.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,391,161.77	0.47	987,264.34	70.97	403,897.43
合 计	298,717,348.84	100	31,822,478.19	10.65	266,894,870.65

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2018.12.31	31,822,478.19
首次执行新金融工具准则的调整金额	--
2019.01.01	31,822,478.19
本期计提	10,406,387.09
本期收回或转回	27,642.00
本期核销	6,575,236.25

乐凯胶片股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2019.12.31 **35,625,987.03**

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	6,575,236.25

其中，重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
天津美迪亚影像材料有限公司	货款	4,253,483.43	款项无法收回	总经理办公会决议	否
天津美菲美林感光材料有限公司	货款	1,949,261.17	款项无法收回	总经理办公会决议	否
中国乐凯保定通达经营部	货款	298,991.65	公司已注销	总经理办公会决议	是
中国乐凯集团有限公司通达工贸总汇	货款	55,000.00	公司已注销	总经理办公会决议	是
上海皓滋展览服务有限公司	货款	18,500.00	款项无法收回	总经理办公会决议	否
合 计		6,575,236.25			

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
JINKO SOLAR TECHNOLOGY SDN BHD	28,698,926.38	11.33	2,869.89
晶科能源有限公司	19,795,391.22	7.81	1,979.54
泰通（泰州）工业有限公司	16,637,436.25	6.57	14,973,692.63
ET SOLAR ENERGY LIMITED	13,204,665.70	5.21	5,938,402.52
连云港神舟新能源有限公司	13,083,566.62	5.16	1,308.36
合 计	91,419,986.17	36.08	20,918,252.94

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 91,419,986.17 元，占应收账款期末余额合计数的比例 36.08%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 20,918,252.94 元。

5、应收款项融资

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收票据	26,115,719.32	--
小 计	26,115,719.32	--
减：其他综合收益-公允价值变动		--

期末公允价值	26,115,719.32	--
---------------	----------------------	-----------

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	43,699,643.28	96.00	36,035,328.80	94.04
1 至 2 年	433,557.45	0.95	674,967.99	1.76
2 至 3 年	335,714.02	0.74	695,506.81	1.82
3 年以上	1,051,333.15	2.31	913,997.40	2.39
合 计	45,520,247.90	100	38,319,801.00	100

账龄超过 1 年的重要预付账款，未及时结算的原因：

单位名称	预付款项 期末余额	账龄	未结算的原因
北京巡宇国际货运代理有限公司	415,094.31	1-2年、2-3年、3年以上	合同尚未执行完毕
中国乐凯集团有限公司	280,815.39	2至3年	合同尚未执行完毕
日本NIKKISO CO.LTD	112,427.37	1-2年、2-3年、3年以上	合同尚未执行完毕
天津欣欣捷成物流有限公司	84,597.54	1至2年	合同尚未执行完毕
美国 康泰公司	87,507.89	1-2年、2-3年、3年以上	合同尚未执行完毕
合 计	980,442.50		

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
西陇化工股份有限公司	15,069,813.96	33.11
DU PONT CHINA LIMITED	8,847,473.56	19.44
天津海关	4,092,421.15	8.99
DUPONT TRADING(SHANGHAI)COMPANY LIMITED	1,686,220.61	3.70
山东道一医药科技有限公司	929,250.00	2.04
合 计	30,625,179.28	67.28

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 30,625,179.28 元，占预付款项期末余额合计数的比例 67.28 %。

7、其他应收款

乐凯胶片股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	10,171,114.60	12,497,637.65
合 计	10,171,114.60	12,497,637.65

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1 年以内	8,434,711.18
1 至 2 年	441,001.92
2 至 3 年	190,008.34
3 至 4 年	225,806.62
4 至 5 年	28,108.00
5 年以上	1,812,005.40
小 计	11,131,641.46
减：坏账准备	960,526.86
合 计	10,171,114.60

②按款项性质披露

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金、押金和保证金	1,230,261.99	--	1,230,261.99	296,959.82	--	296,959.82
关联方款项	1,875,377.84	286,923.52	1,588,454.32	5,979,987.07	--	5,979,987.07
其他往来款项	8,026,001.63	673,603.34	7,352,398.29	6,614,295.29	393,604.53	6,220,690.76
合 计	11,131,641.46	960,526.86	10,171,114.60	12,891,242.18	393,604.53	12,497,637.65

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
应收利息	--	--	--	--
应收股利	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	1,230,261.99	--	--	1,230,261.99

乐凯胶片股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

备用金、押金和保证金	1,230,261.99	--	--	1,230,261.99
合计	1,230,261.99	--	--	1,230,261.99

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
应收利息	--	--	--	--
应收股利	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	9,901,379.47	9.70	960,526.86	8,940,852.61
备用金、押金和保证金	--	--	--	--
关联方款项	1,875,377.84	15.30	286,923.52	1,588,454.32
其他往来款项	8,026,001.63	8.39	673,603.34	7,352,398.29
合计	9,901,379.47	9.70	960,526.86	8,940,852.61

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按组合计提坏账准备的其他应收款	12,891,242.18	100	393,604.53	3.05	12,497,637.65
其中：账龄组合	6,614,295.29	51.31	393,604.53	5.95	6,220,690.76
关联方组合	6,276,946.89	48.69	--	--	6,276,946.89
合 计	12,891,242.18	100	393,604.53	3.05	12,497,637.65

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2018年12月31日余额	--	393,604.53	--	393,604.53
首次执行新金融工具准则的调整金额	--	--	--	--
2019 年 1 月 1 日余额	--	393,604.53	--	393,604.53
本期计提	--	566,922.33	--	566,922.33
本期转回	--	--	--	--
2019 年 12 月 31 日余额	--	960,526.86	--	960,526.86

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
保定市社会保险事业管理所	代扣代缴养老	2,127,104.83	1年以内	19.11	38,287.89
保定乐凯数码影像有限公司	加工费	1,536,784.97	5年以上	13.81	286,923.52
保定市医疗保险管理中心	代扣代缴医疗	681,171.31	1年以内	6.12	12,261.08
南德认证检测（中国）有限公司上海分公司	认证检测	553,320.00	1年以内	4.97	9,959.76
莱茵技术（上海）有限公司	认证检测	509,507.39	1年以内	4.58	9,171.13
合计		5,407,888.50		48.59	356,603.38

8、存货

(1) 存货分类

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	89,027,777.25	1,018,616.35	88,009,160.90	85,049,780.88	1,198,577.04	83,851,203.84
自制半成品 在产品	205,632,921.02	2,851,196.41	202,781,724.61	149,092,465.84	5,605,770.47	143,486,695.37
库存商品	199,735,332.64	2,959,380.22	196,775,952.42	177,054,048.50	3,138,123.66	173,915,924.84
周转材料	5,638,545.32	6,648.14	5,631,897.18	5,485,136.62	--	5,485,136.62
其他	15,497,276.44	2,073,706.78	13,423,569.66	29,675,829.68	2,080,354.92	27,595,474.76
合计	515,531,852.67	8,909,547.90	506,622,304.77	446,357,261.52	12,022,826.09	434,334,435.43

(2) 存货跌价准备

项目	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,198,577.04	--	--	179,960.69	--	1,018,616.35
自制半成品 在产品	5,605,770.47	2,421,184.19	--	5,175,758.25	--	2,851,196.41
库存商品	3,138,123.66	2,367,563.78	--	2,546,307.22	--	2,959,380.22
周转材料	--	--	6,648.14	--	--	6,648.14
其他	2,080,354.92	--	--	--	6,648.14	2,073,706.78
合计	12,022,826.09	4,788,747.97	6,648.14	7,902,026.16	6,648.14	8,909,547.90

存货跌价准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	产品估计售价减去至完工将要发生的成本、相关费用及税金	已经消耗
自制半成品在产品	估计售价减去相关费用及税金	已经出售
库存商品	估计售价减去相关费用及税金	已经出售

9、其他流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
多交或预缴的增值税额	596,687.02	--
待抵扣进项税额	10,597,392.54	16,213,624.13
待认证进项税额	6,965,924.25	--
期末未终止确认的应收票据	61,941,158.28	--
预缴所得税	1,814,217.80	3,289,131.46
以摊余成本计量的金融资产	292,830,949.02	283,458,000.00
递延款项	--	3,161,812.53
合计	374,746,328.91	306,122,568.12

10、可供出售金融资产

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	---	---	10,000,000.00	---	--	10,000,000.00
其中：按公允价值计量	---	---	--	--	--	--
按成本计量	---	---	10,000,000.00	---	--	10,000,000.00
合计	---	---	10,000,000.00	---	--	10,000,000.00

2018 年公司增资保定市乐凯化学有限公司后，持股比例由 19.6751% 变更为 22.5179%。具有重大影响，应按照权益法核算，本期作为前期差错更正，将原可供出售金融资产核算的股权投资调整至长期股权投资列报。

乐凯胶片股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、长期股权投资

被投资单位	2019.01.01	本期增减变动								2019.12.31	减值准备 期末余额
		追加/新增 投资	减少投 资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业											
保定市乐凯化学有限 公司	22,897,274.58	--	--	2,021,066.36	--	--	519,485.75	--	--	24,398,855.19	--
合 计	22,897,274.58	--	--	2,021,066.36	--	--	519,485.75	--	--	24,398,855.19	--

12、其他权益工具投资

项目	2019.12.31	2018.12.31
华泰保险集团股份有限公司	199,100,000.00	—

由于华泰保险集团股份有限公司是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

13、投资性房地产

(1) 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2018.12.31	59,762,082.12	59,762,082.12
2.本期增加金额	--	--
3.本期减少金额	--	--
4.2019.12.31	59,762,082.12	59,762,082.12
二、累计折旧和累计摊销		
1.2018.12.31	34,509,533.21	34,509,533.21
2.本期增加金额	1,460,448.03	1,460,448.03
(1) 计提或摊销	1,460,448.03	1,460,448.03
3.本期减少金额	--	--
4.2019.12.31	35,969,981.24	35,969,981.24
三、减值准备		
1.2018.12.31	--	--
2.本期增加金额	--	--
3、本期减少金额	--	--
4.2019.12.31	--	--
四、账面价值		
1.2019.12.31 账面价值	23,792,100.88	23,792,100.88
2.2018.12.31 账面价值	25,252,548.91	25,252,548.91

(2) 未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
南京乐凯胶片有限责任公司房产(系以前年度吸收合并方式增加)	613,017.73	房屋产权证所有权人正在变更中
太原房产	193,528.27	房屋产权证所有权人正在变更中
蚌埠房产	187,915.90	房屋产权证所有权人正在变更中

乐凯胶片股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

14、固定资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	412,546,761.63	390,063,242.26
固定资产清理	--	--
合 计	412,546,761.63	390,063,242.26

固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合 计
一、账面原值:						
1.2018.12.31	134,483,113.25	1,107,290,379.98	10,736,975.31	29,021,930.39	140,084,146.51	1,421,616,545.44
2.本期增加金 额	35,713,582.54	29,129,565.29	488,712.05	2,167,728.15	4,081,297.50	71,580,885.53
(1) 购置	--	6,464,392.38	488,712.05	1,728,282.46	3,023,019.93	11,704,406.82
(2) 在建工程 转入	35,713,582.54	22,665,172.91	--	439,445.69	1,058,277.57	59,876,478.71
3.本期减少金 额	--	6,427,612.10	692,817.35	337,195.76	1,196,989.19	8,654,614.40
(1) 处置或报 废	--	6,427,612.10	692,817.35	337,195.76	1,196,989.19	8,654,614.40
4.2019.12.31	170,196,695.79	1,129,992,333.17	10,532,870.01	30,852,462.78	142,968,454.82	1,484,542,816.57
二、累计折旧						
1.2018.12.31	67,894,447.64	748,907,678.19	7,025,147.38	22,264,413.36	128,375,914.96	974,467,601.53
2.本期增加金 额	4,646,341.49	39,121,441.91	980,668.27	1,362,571.67	2,234,662.13	48,345,685.47
(1) 计提	4,646,341.49	39,121,441.91	980,668.27	1,362,571.67	2,234,662.13	48,345,685.47
3.本期减少金 额	8,746.18	5,768,125.40	649,314.52	313,673.99	1,163,073.62	7,902,933.71
(1) 处置或报 废	8,746.18	5,768,125.40	649,314.52	313,673.99	1,163,073.62	7,902,933.71
4.2019.12.31	72,532,042.95	782,260,994.70	7,356,501.13	23,313,311.04	129,447,503.47	1,014,910,353.29
三、减值准备						
1.2018.12.31	60,464.37	55,383,474.63	--	1,644.30	1,640,118.35	57,085,701.65
2.本期增加金 额	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金 额	--	--	--	--	--	--
4.2019.12.31	60,464.37	55,383,474.63	--	1,644.30	1,640,118.35	57,085,701.65
四、账面价值						
1.2019.12.31 账 面价值	97,604,188.47	292,347,863.84	3,176,368.88	7,537,507.44	11,880,833.00	412,546,761.63
2.2018.12.31 账 面价值	66,528,201.24	302,999,227.16	3,711,827.93	6,755,872.73	10,068,113.20	390,063,242.26

② 未办妥产权证书的固定资产情况

乐凯胶片股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
呼和浩特乐凯胶片有限责任公司房产（系以前年度吸收合并方式增加）	275,567.00	房屋产权证所有权人正在变更中
沈阳乐凯胶片有限责任公司房产（系以前年度吸收合并方式增加）	23,960.02	房屋产权证所有权人正在变更中
自建厂房，正在办理产权手续	25,796,015.41	权证正在办理中
自建厂房，正在办理产权手续	722,570.74	权证正在办理中

15、在建工程

项 目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	116,384,156.40	92,509,143.54
工程物资	--	--
合 计	116,384,156.40	92,509,143.54

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
高性能锂离子电池PE隔膜产业化建设项目	14,194.53	--	14,194.53	34,413,125.35	--	34,413,125.35
锂电隔膜涂布生产线一期（技-G-14-11）	--	--	--	10,382,420.88	--	10,382,420.88
航天乐凯新材料工业园公用工程一期项目（技-G-15-09）	--	--	--	7,362,543.68	--	7,362,543.68
航天乐凯新材料工业园园区配套综合楼项目（技-G-16-09）	6,194,395.10	--	6,194,395.10	4,912,126.49	--	4,912,126.49
汕头乐凯彩色相纸新包装车间及配套项目（技-G-16-07）	4,481,562.49	--	4,481,562.49	3,873,063.29	--	3,873,063.29
锂离子电池软包铝塑复合膜产业化建设项目（技-G-17-13）	77,383,138.91	--	77,383,138.91	8,870,841.25	--	8,870,841.25
其他小型项目（光伏材料应用试验项目、相纸背面印刷机项目等）	28,310,865.37	--	28,310,865.37	23,230,022.60	535,000.00	22,695,022.60
合 计	116,384,156.40	--	116,384,156.40	93,044,143.54	535,000.00	92,509,143.54

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	2019.01.01	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化	其中：本期利息资本化		2019.12.31
						利息资本化	金额	
高性能锂离子电池PE隔膜产业化建设项目	34,413,125.35	1,179,353.70	35,578,284.52	--	--	--	--	14,194.53

乐凯胶片股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

锂电隔膜涂布生产线一期 (技-G-14-11)	10,382,420.88	--	9,310,559.72	1,071,861.16	--	--	--	--
航天乐凯新材料工业园公用 工程一期项目(技-G-15-09)	7,362,543.68	51,038.86	7,413,582.54	--	--	--	--	--
航天乐凯新材料工业园园区 配套综合楼项目(技-G-16-09)	4,912,126.49	1,282,268.61	--	--	--	--	--	6,194,395.10
汕头乐凯彩色相纸新包装车 间及配套项目(技-G-16-07)	3,873,063.29	608,499.20	--	--	--	--	--	4,481,562.49
锂离子电池软包铝塑复合膜 产业化建设项目(技-G-17-13)	8,870,841.25	68,512,297.66	--	--	--	--	--	77,383,138.91
其他小型项目(光伏材料应 用试验项目、相纸背面印刷 机项目等)	23,230,022.60	12,344,824.95	6,127,780.77	1,136,201.41	--	--	--	28,310,865.37
合 计	93,044,143.54	83,978,282.98	58,430,207.55	2,208,062.57	--	--	--	116,384,156.40

重要在建工程项目变动情况(续):

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例%	工程进度	资金来源
高性能锂离子电池PE隔膜产业化建设 项目	308,830,000.00	60.09	95.00	自筹、募集
锂电隔膜涂布生产线一期(技-G-14-11)	30,200,000.00	97.29	95.00	自筹、募集
航天乐凯新材料工业园公用工程一期项 目(技-G-15-09)	24,150,000.00	56.78	95.00	自筹
航天乐凯新材料工业园园区配套综合楼 项目(技-G-16-09)	9,970,000.00	62.13	62.00	自筹
汕头乐凯彩色相纸新包装车间及配套项 目(技-G-16-07)	4,730,000.00	94.74	97.00	自筹
锂离子电池软包铝塑复合膜产业化建设 项目(技-G-17-13)	157,160,000.00	49.23	59.00	自筹、募集
其他小型项目(光伏材料应用试验项目、 相纸背面印刷机项目等)	178,533,800.00	17.58	20.00	自筹

16、无形资产

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	合计
一、账面原值						
1.2018.12.31	107,662,803.28	39,328,950.00	65,139,720.00	2,866,113.65	3,556,603.78	218,554,190.71
2.本期增加 金额	--	--	--	--	--	--
3.本期减少 金额	--	--	--	--	--	--
4.2019.12.31	107,662,803.28	39,328,950.00	65,139,720.00	2,866,113.65	3,556,603.78	218,554,190.71
二、累计摊销						
1.2018.12.31	10,531,194.21	13,190,777.50	58,715,821.26	2,866,113.65	1,716,962.36	87,020,868.98
2.本期增加 金额	2,248,512.00	3,916,110.00	128,259.96	--	830,947.94	7,123,829.90

乐凯胶片股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 计提	2,248,512.00	3,916,110.00	128,259.96	--	830,947.94	7,123,829.90
3. 本期减少 金额	--	--	--	--	--	--
4.2019.12.31	12,779,706.21	17,106,887.50	58,844,081.22	2,866,113.65	2,547,910.30	94,144,698.88
三、减值准备						
1.2018.12.31	--	--	5,567,539.45	--	--	5,567,539.45
2. 本期增加 金额	--	--	--	--	--	--
3. 本期减少 金额	--	--	--	--	--	--
4.2019.12.31			5,567,539.45			5,567,539.45
四、账面价值						
1.2019.12.31 账面价值	94,883,097.07	22,222,062.50	728,099.33	--	1,008,693.48	118,841,952.38
2.2018.12.31 账面价值	97,131,609.07	26,138,172.50	856,359.29	--	1,839,641.42	125,965,782.28

17、开发支出

项 目	2018.12.31	本期增加		本期减少		2019.12.31
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
费用化项目	--	87,404,913.32	--	--	87,404,913.32	--
合 计	--	87,404,913.32	--	--	87,404,913.32	--

18、长期待摊费用

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少		2019.12.31
			本期摊销	其他减少	
隔膜线吸附装置	--	2,712,083.70	45,201.39	--	2,666,882.31
质量部办公室搬迁 项目完工	462,841.64	--	154,280.52	--	308,561.12
整理车间扩能改造 项目	1,417,160.39	--	472,386.84	--	944,773.55
办公区装修费	213,641.49	--	94,951.80	--	118,689.69
库房装修-玉川	143,243.22	--	47,747.76	--	95,495.46
厂区内草坪停车场	--	273,700.75	18,246.72	--	255,454.03
合 计	2,236,886.74	2,985,784.45	832,815.03	--	4,389,856.16

19、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2019.12.31		2018.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债

递延所得税资产：

资产减值准备	19,032,538.27	3,204,391.66	19,774,991.55	2,966,963.18
递延收入	15,149,363.51	2,272,404.53	19,742,101.72	2,961,315.26
小 计	34,181,901.78	5,476,796.19	39,517,093.27	5,928,278.44

递延所得税负债：

计入其他综合收益的其他 债权投资公允价值变动	189,100,000.00	28,365,000.00		
小 计	189,100,000.00	28,365,000.00		

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	101,338,697.45	100,115,733.34
可抵扣亏损	101,182,451.24	63,860,293.22
合 计	202,521,148.69	163,976,026.56

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019.12.31	2018.12.31	备注
2023 年	10,702,811.06	10,702,811.06	
2024 年	3,994,614.11	3,994,614.11	
2028 年	47,435,508.98	49,162,868.05	根据所得税汇算清缴报告调整
2029 年	39,049,517.09	—	
合 计	101,182,451.24	63,860,293.22	

20、其他非流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
预付工程款	--	819,277.64

21、短期借款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
保证借款	--	31,455,005.63
信用借款	267,304,528.22	248,789,422.78
合 计	267,304,528.22	280,244,428.41

22、应付票据

种 类	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票	116,405,588.60	94,949,704.45

23、应付账款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
货款	88,383,135.26	197,279,256.23
工程款	7,705,546.40	8,650,730.39
设备款	61,055.00	175,877.00
服务费	6,665,062.81	9,075,604.50
其他	1,786,952.44	3,090,959.69
合 计	104,601,751.91	218,272,427.81

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
用友软件股份有限公司河北分公司	532,831.00	尚未结算
WelltechEngCo.,Ltd.	352,596.51	尚未结算
三井化学(中国)管理有限公司	361,111.11	尚未结算
保定海关	254,207.50	尚未结算
EASTMANKODAKCOMPANY	218,165.14	尚未结算
合 计	1,718,911.26	

24、预收款项

项 目	2019.12.31	2018.12.31
货款	84,721,665.35	73,998,385.21

账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
郑州顺博医疗器械有限公司	220,000.00	尚未结算
JUNTEXVENTURES LTD	134,672.15	尚未结算
中东利润	110,250.15	尚未结算
PrismlabIndiaDigitalEquipmentsPvt.Ltd.	96,070.88	尚未结算
广州致昂凯贸易有限公司	95,100.00	尚未结算
合 计	656,093.18	

25、应付职工薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	11,906,411.91	299,442,763.61	292,131,395.99	19,217,779.53
离职后福利-设定提存计划	6,954,745.20	50,216,424.22	49,893,867.80	7,277,301.62
辞退福利	--	--	--	--
一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合 计	18,861,157.11	349,659,187.83	342,025,263.79	26,495,081.15

乐凯胶片股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 短期薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	4,767,893.68	233,834,879.85	226,751,459.66	11,851,313.87
职工福利费	3,000.00	16,745,495.54	16,748,495.54	--
社会保险费	1,208,217.58	17,872,069.35	18,075,584.70	1,004,702.23
其中：1. 医疗保险费	987,960.57	13,786,989.05	13,999,861.25	775,088.37
2. 工伤保险费	142,928.60	1,816,283.28	1,741,728.27	217,483.61
3. 生育保险费	77,328.41	1,953,709.90	2,018,908.06	12,130.25
4. 其他	--	315,087.12	315,087.12	--
住房公积金	575,362.57	23,804,309.21	23,849,502.86	530,168.92
工会经费和职工教育经费	5,351,938.08	5,576,937.38	5,097,280.95	5,831,594.51
短期带薪缺勤	--	--	--	--
短期利润分享计划	--	--	--	--
非货币性福利	--	--	--	--
其他短期薪酬	--	1,609,072.28	1,609,072.28	--
合 计	11,906,411.91	299,442,763.61	292,131,395.99	19,217,779.53

(2) 设定提存计划

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利	6,954,745.20	50,216,424.22	49,893,867.80	7,277,301.62
其中：1. 基本养老保险费	3,339,098.72	36,932,680.89	36,883,711.31	3,388,068.30
2. 失业保险费	3,042,761.59	1,415,785.33	1,656,205.55	2,802,341.37
3. 企业年金缴费	572,884.89	11,867,958.00	11,353,950.94	1,086,891.95
合 计	6,954,745.20	50,216,424.22	49,893,867.80	7,277,301.62

26、应交税费

税 项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	3,670,696.49	1,407,792.02
企业所得税	853,994.42	73,859.25
个人所得税	372,523.01	680,608.63
城市维护建设税	122,781.34	34,867.45
教育费附加	87,816.34	24,938.76
其他税费	32,513.48	42,818.44
合 计	5,140,325.08	2,264,884.55

27、其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	11,780,540.99	22,524,912.60
合 计	11,780,540.99	22,524,912.60

其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
保证金押金	420,637.81	1,573,198.60
暂收待付款	110,997.96	758,875.82
工资社保代扣代缴	4,765,308.31	3,721,230.13
其他	6,483,596.91	16,471,608.05
合 计	11,780,540.99	22,524,912.60

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	金额	未偿还或未结转的原因
代扣工资失业保险	1,110,896.68	工资社保代扣代缴
保定市医疗保险基金管理中心	611,980.79	保险费
代扣工资大病保险	361,674.36	工资社保代扣代缴
保定市社会保险事业管理所	254,146.11	保险费
彭伟	123,883.00	房租
合 计	2,462,580.94	

28、其他流动负债

项 目	2019.12.31	2018.12.31
期末未终止确认的应收票据	61,985,197.27	--

29、递延收益

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	22,884,835.30	18,110,900.00	5,428,662.86	35,567,072.44	项目补贴

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十四、2、政府补助。

30、股本（单位：股）

项 目	2018.12.31	本期增减(+、-)				小计	2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	372,991,735	125,542,282	--	--	--	125,542,282	498,534,017

经中国证监会《关于核准乐凯胶片股份有限公司向中国乐凯集团有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2019]1672号)核准,公司发行股份125,542,282股向中国乐凯集团有限公司购买乐凯医疗科技有限公司100%股权,相关新增股份于2019年10月17日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完成登记手续,新增注册资本人民币125,542,282元,公司该次变更后的累计注册资本为人民币498,534,017元。经中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)出具了勤信验字[2019]第0050号《乐凯胶片股份有限公司验资报告》。

31、资本公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	1,097,161,181.35	202,174,006.63	327,716,290.69	971,618,897.29
其他资本公积	9,181,195.71	--	--	9,181,195.71
合 计	1,106,342,377.06	202,174,006.63	327,716,290.69	980,800,093.00

说明:本年度本公司同一控制下企业合并乐凯医疗科技有限公司100%股权。本公司发行股份125,542,282股,与享有被合并方于合并日所有者权益账面价值的份额之间的差额202,174,006.63元计入资本公积,并转销按持股比例计算的被合并方于合并日所有者权益账面价值的份额327,716,290.69元。

32、其他综合收益

项 目	2018.12.31	2019.1.1	本期发生额				2019.12.31	
			本期所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益	--	133,433,000.00	32,120,000.00	--	4,818,000.00	27,302,000.00	--	160,735,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	--	133,433,000.00	32,120,000.00	--	4,818,000.00	27,302,000.00	--	160,735,000.00
其他综合收益合计	--	133,433,000.00	32,120,000.00	--	4,818,000.00	27,302,000.00	--	160,735,000.00

33、盈余公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	110,847,249.64	2,067,456.10	--	112,914,705.74
任意盈余公积	44,123,311.50	--	--	44,123,311.50
合 计	154,970,561.14	2,067,456.10	--	157,038,017.24

说明：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

34、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分 配比例
调整前上期末未分配利润	257,164,603.96	262,062,250.70	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	70,563,790.13	22,681,372.47	--
调整后期初未分配利润	327,728,394.09	284,743,623.17	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	85,077,165.24	70,824,381.56	--
减：提取法定盈余公积	2,067,456.10	2,623,244.01	10%
提取任意盈余公积	--	--	--
提取一般风险准备	--	--	--
应付普通股股利	4,475,898.59	25,216,366.63	--
应付其他权益持有者的股利	--	--	--
转作股本的普通股股利	--	--	--
期末未分配利润	406,262,204.64	327,728,394.09	--
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	--	--	--

调整本期期初未分配利润明细：

1、由于同一控制企业合并导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 62,556,243.01 元。

2、前期差错更正，影响期初未分配利润 8,007,547.12 元。

调整上期期初未分配利润明细：

由于同一控制企业合并导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 22,681,372.47 元。

35、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,113,264,564.17	1,678,856,790.80	2,235,953,077.88	1,820,780,039.02
其他业务	23,196,410.44	15,610,623.02	24,755,084.82	8,534,053.22
合 计	2,136,460,974.61	1,694,467,413.82	2,260,708,162.70	1,829,314,092.24

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
感光行业	915,453,450.13	733,923,023.72	990,936,776.77	802,814,494.29
光伏行业	697,142,069.07	657,611,286.80	796,977,956.03	742,854,178.71
医疗行业	500,669,044.97	287,322,480.28	448,038,345.08	275,111,366.02
合 计	2,113,264,564.17	1,678,856,790.80	2,235,953,077.88	1,820,780,039.02

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
彩色相纸	791,094,322.25	631,395,486.39	841,084,833.74	663,313,373.20
太阳能电池背板	697,142,069.07	657,611,286.80	796,977,956.03	742,854,178.71
医疗产品	500,669,044.97	287,322,480.28	448,038,345.08	275,111,366.02
照相化学材料	50,036,081.80	32,166,285.27	46,639,911.07	22,581,885.15
其他	74,323,046.08	70,361,252.06	103,212,031.96	116,919,235.94
合 计	2,113,264,564.17	1,678,856,790.80	2,235,953,077.88	1,820,780,039.02

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内地区	1,721,329,724.87	1,306,474,188.24	1,922,380,120.60	1,525,706,661.40
国外地区	391,934,839.30	372,382,602.56	313,572,957.28	295,073,377.62
合 计	2,113,264,564.17	1,678,856,790.80	2,235,953,077.88	1,820,780,039.02

36、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,212,245.81	5,319,159.43
教育费附加	3,012,071.56	3,801,546.27
房产税	1,751,473.14	1,957,087.00
土地使用税	842,711.77	788,251.33
车船使用税	27,101.76	26,260.16
印花税	1,023,569.57	1,073,350.26
环境保护税	106,927.92	120,305.41
其他财政规费	2,291.29	--

乐凯胶片股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

水利建设基金	4,392.21	--
合 计	10,982,785.03	13,085,959.86

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

37、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	54,312,966.86	52,783,696.49
运输费	25,802,566.67	31,073,423.51
技术服务费	11,136,719.74	4,537,061.83
样品及产品损耗	9,698,189.25	24,501,392.40
差旅费	6,491,445.41	6,193,334.98
销售服务费	5,710,512.04	7,787,776.66
展览费	4,354,936.52	4,391,355.53
租金	2,683,127.93	3,494,688.14
代理手续费	1,824,743.89	1,997,571.49
业务招待费	1,559,215.01	1,828,714.52
折旧费	1,476,786.67	2,925,983.19
办公费用	248,397.38	246,839.07
广告费	126,351.91	119,227.83
其他	6,948,501.81	11,506,915.60
合 计	132,374,461.09	153,387,981.24

38、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	75,335,877.23	68,706,697.93
无形资产摊销	7,035,138.38	7,099,996.88
修理费	5,162,592.52	6,559,098.45
仓储费	3,947,104.00	3,947,104.00
折旧费	3,675,556.81	2,108,353.62
租赁费	3,434,287.06	3,338,193.86
水电费	3,170,746.80	2,699,380.68
绿化费	2,187,387.18	2,268,403.45
聘请中介机构费	1,926,769.71	2,646,256.65
停工损失	1,800,012.72	644,373.75
差旅费	1,761,946.50	1,635,825.09

环保费	1,455,776.55	463,098.53
咨询费	940,364.36	390,902.83
办公费	333,357.28	258,574.99
业务招待费	254,071.92	292,672.58
其他	8,207,285.04	7,420,302.54
合 计	120,628,274.06	110,479,235.83

39、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
生产试验费	32,179,473.45	33,443,337.51
职工薪酬	25,785,929.98	26,350,008.94
化工材料	11,640,406.74	11,272,873.33
检验费	6,049,913.37	7,351,433.45
折旧费	2,941,472.98	2,760,466.04
专家咨询费	1,714,109.18	1,263,420.74
差旅费	1,078,365.88	789,131.78
能源费	1,062,264.05	1,029,251.49
辅助材料	1,023,400.77	451,999.95
租赁费	879,278.90	1,040,721.75
其他	3,050,298.02	2,473,047.50
合 计	87,404,913.32	88,225,692.48

40、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,996,640.62	10,397,814.76
减：利息资本化	--	--
利息收入	8,613,507.95	13,316,000.13
汇兑损益	-2,915,770.13	4,000,506.03
减：汇兑损益资本化	--	--
手续费及其他	1,720,508.45	1,537,743.81
合 计	187,870.99	2,620,064.47

41、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关

乐凯胶片股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

高性能锂离子电池隔膜生产线项目	400,000.00	400,000.00	与资产相关
高性能锂电电子电池隔膜产业化项目	150,000.00	150,000.00	与资产相关
太阳能电池背板四期扩产项目	321,428.57	321,428.57	与资产相关
军民结合产业基金（8号生产线）	178,217.82	178,217.82	与资产相关
高性能锂离子电池隔膜智能工厂项目	1,241,379.31	1,241,379.31	与资产相关
高性能锂电电子电池隔膜进口设备贴息项目	339,743.04	254,807.28	与资产相关
锂电隔膜研发产业化及应用补助	2,130,694.12	--	与资产相关
医用数码成像材料创新能力建设项目	667,200.00	667,200.00	与资产相关
省级外经贸发展专项资金提升国际化经营能力项目补助	--	71,300.00	与收益相关
保定国家高新技术产业开发区管理委员会财政局中央外经贸发展专项资金	--	46,200.00	与收益相关
省级开放型经济发展专项资金基地建设事项补助项目	--	24,500.00	与收益相关
国内相纸反倾销外贸发展专项资金	100,000.00	--	与收益相关
保定市就业服务局失业保险管理中心稳岗返还补贴	483,777.14	--	与收益相关
保定市失业保险管理中心援企稳岗补贴	262,700.00	--	与收益相关
工业区退税金	--	20,762.98	与收益相关
退企业所得税	--	10,000.00	与收益相关
南京市社保局稳岗补贴	--	711.08	与收益相关
保定高开区管委会 2017 年中央外经贸发展专项资金	--	52,200.00	与收益相关
适应航天探伤用工业射线胶片研制	--	450,000.00	与收益相关
2015 省级军民结合产业发展资金	--	1,000,000.00	与收益相关
高开区管委会促进增长扶持资金	--	18,000.00	与收益相关
保定市高开区管委会转 2018 中央外经贸发展专项资金	--	15,600.00	与收益相关
省科技发展专项资金	--	700,800.00	与收益相关
中国出口信用保险公司河北分公司财政补贴	--	154,500.00	与收益相关
失业稳岗补贴	172,509.54	130,243.00	与收益相关
市级企业研究开发补助资金	--	38,700.00	与收益相关
促进投保出口信用保险专项资金补贴	--	18,300.00	与收益相关
收汕头市第一批普惠专项资金科技保险保费补贴	--	11,088.00	与收益相关
外贸专项发展资金	--	15,000.00	与收益相关
一种彩色相纸显影浓缩液的专利资助	--	5,000.00	与收益相关
就业补贴	12,000.00	--	与收益相关
引进专家资助金	70,000.00	--	与收益相关

乐凯胶片股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

保定市高新技术产业开发区委员会财政局专利补助	1,500.00	--	与收益相关
保定市科学技术知识产权局保定市专利申请 个税手续费返还	8,000.00 7,934.48	--	与收益相关
保定市高新技术产业开发区管委会财政局新增规模 以上工会企业奖励资金	200,000.00	--	与收益相关
河北省标准化专项补助资金	500,000.00	--	与收益相关
汕头高新技术产业开发区管理委员会 2018 年省工程 技术研究中心认定补助	400,000.00	--	与收益相关
汕头高新技术产业开发区财政局 2019 年省级促进经 济高质量发展专项资金	1,000,000.00	--	与收益相关
汕头市进出口商会省外经贸运行监测点 2019 年资金 补助	3,600.00	--	与收益相关
2018 年促进投保出口信用保险	41,766.63	--	与收益相关
汕头高新技术产业开发区管理委员会 2018 年收入达 标奖励	22,000.00	--	与收益相关
保定国家高新技术产业开发区管理委员会纳税先进 奖励款	80,000.00	--	与收益相关
国家高新技术产业开发区管委会财政局专利补助	49,000.00	--	与收益相关
保定市市场监督管理局专利补助	87,000.00	--	与收益相关
专利补助	231,600.00	--	与收益相关
合 计	9,162,050.65	5,995,938.04	

政府补助的具体信息，详见附注十四、2、政府补助。

42、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,021,066.36	--
处置长期股权投资产生的投资收益	--	8,766,259.59
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	—	1,320,000.00
其他权益工具投资的股利收入	1,320,000.00	—
其他	9,026,306.58	5,121,963.03
合 计	12,367,372.94	15,208,222.62

43、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	10,001.37	—

44、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

应收票据坏账损失	-380,613.01	---
应收账款坏账损失	-10,378,745.09	---
其他应收款坏账损失	-566,922.33	---
其他	-44,038.99	---
合计	-11,370,319.42	

45、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	---	-1,071,727.16
存货跌价损失	-4,788,747.97	-4,475,168.18
固定资产减值损失	--	-915,046.00
合计	-4,788,747.97	-6,461,941.34

46、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	179,582.60	84,126.50

47、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	41,870.87	130,240.88	41,870.87
政府补助	--	1,036,700.00	--
无法支付的应付款项	3,636,481.87	5,203,901.98	3,636,481.87
销售废料收入	767,336.62	894,711.64	767,336.62
保险赔款	2,022.33	1,447,703.27	2,022.33
违约赔偿收入	1,597,211.38	--	1,597,211.38
防伪税控开票系统技术维护费、退税款等	--	62,667.33	--
其他	273,137.85	1,740,068.72	273,137.85
合计	6,318,060.92	10,515,993.82	6,318,060.92

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
科学技术和知识产权局专利资金补助	--	125,000.00	与收益相关
2017 年纳税先进企业奖励金	--	30,000.00	与收益相关

乐凯胶片股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

河北省质量技术监督局标准化资助经费	--	200,000.00	与收益相关
保定国家高新技术产业开发区管理委员会财政局专利补助金	--	130,000.00	与收益相关
中国乐凯集团有限公司转外贸发展提升经营能力专项资	--	24,200.00	与收益相关
保定市高新技术产业开发区委员会财政局转专利补助	--	2,500.00	与收益相关
高新技术产业开发区管理委员会产值和进口达标奖	--	25,000.00	与收益相关
高新技术产业开发区管理委员会培育入库申报补贴	--	50,000.00	与收益相关
高新认定省级补助	--	200,000.00	与收益相关
高新技术产业开发区管理委员会省级企业技术中心认定补助	--	200,000.00	与收益相关
昆明西山区金碧街道网络直报奖励	--	11,000.00	与收益相关
昆明分公司社区奖励	--	39,000.00	与收益相关
合 计	--	1,036,700.00	

政府补助的具体信息，详见附注十四、2、政府补助。

48、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	220,599.95	185,421.40	220,599.95
罚款支出	74,990.00	122,870.50	74,990.00
赔偿金、违约金等支出	50,000.00	--	50,000.00
滞纳金	11,659.76	--	11,659.76
其他	82,126.44	917,493.28	82,126.44
合 计	439,376.15	1,225,785.18	439,376.15

49、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	11,125,974.37	10,331,557.22
递延所得税费用	451,482.25	-96,781.41
合 计	11,577,456.62	10,234,775.81

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	101,853,881.24	87,711,691.04

乐凯胶片股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按适用税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	15,278,082.19	13,156,753.66
某些子公司适用不同税率的影响	-57,527.28	357,860.99
对以前期间当期所得税的调整	-2,119,445.09	-170,687.31
无须纳税的收入（以“-”填列）	-501,159.95	-1,790,852.35
不可抵扣的成本、费用和损失	564,008.62	1,191,878.89
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-666,945.60	-554,498.86
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	9,542,205.75	6,308,126.35
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-9,189,190.24	-9,125,177.13
固定资产一次性扣除	-1,358,030.37	-520,178.18
其他	48,730.78	1,381,549.75
所得税费用	11,577,456.62	10,234,775.81

50、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁收入	5,257,151.35	8,356,425.38
政府补贴收入	21,844,287.79	5,454,740.06
利息收入	8,613,507.95	13,316,000.13
收到押金保证金	163,000.00	--
收到赔付款	9,099,239.07	--
其他往来款项	5,101,815.99	17,107,603.16
合 计	50,079,002.15	44,234,768.73

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	32,188,935.46	25,519,570.29
支付保证金押金	367,836.00	--
支付手续费	1,720,508.45	1,537,743.81
租赁费	3,068,743.25	7,050,308.21
其他往来款项	19,204,562.97	27,870,532.32
合 计	56,550,586.13	61,978,154.63

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

乐凯胶片股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
期货保证金	--	203,698.98

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
清算子公司款项	--	579,357.64

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到受限保证金	12,028,810.63	26,921,779.15
现金置换部分建筑物款项	--	13,972,809.58
合 计	12,028,810.63	40,894,588.73

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支出保证金	5,952,180.00	19,100,988.42

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	90,276,424.62	77,476,915.23
加：资产减值损失	4,788,747.97	6,461,941.34
信用减值损失	11,370,319.42	--
固定资产折旧、投资性房地产折旧	49,806,133.50	50,139,132.44
无形资产摊销	7,123,829.90	7,188,688.40
长期待摊费用摊销	832,815.03	118,961.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	-179,582.60	-83,789.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	178,729.08	54,843.02
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-10,001.37	--
财务费用（收益以“-”号填列）	7,080,870.49	10,397,814.76
投资损失（收益以“-”号填列）	-12,367,372.94	-15,208,222.62
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	451,482.25	-2,892,311.11
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	--	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	-113,728,750.96	32,979,368.22

乐凯胶片股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	369,181,774.68	-14,498,685.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-187,217,100.50	-102,276,703.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	227,588,318.57	49,857,953.39

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	637,071,074.08	481,484,576.28
减：现金的期初余额	481,484,576.28	384,917,568.09
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的期初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	155,586,497.80	96,567,008.19

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	637,071,074.08	481,484,576.28
其中：库存现金	94,269.84	33,934.38
可随时用于支付的银行存款	636,963,042.48	398,938,441.98
可随时用于支付的其他货币资金	13,761.76	82,512,199.92
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	637,071,074.08	481,484,576.28
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物	--	--

52、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	13,024,357.79	信用证保证金

53、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	9,571,413.29	6.9762	66,772,093.37

欧元	178,451.77	7.8155	1,394,689.81
日元	12,692,833.00	0.064086	813,432.89
应收账款			
其中：美元	7,824,250.09	6.9762	54,583,533.48
欧元	252,344.33	7.8155	1,972,197.10
日元			
预付账款			
其中：美元	1,853,290.63	6.9762	12,928,926.09
欧元	19,867.29	7.8155	155,272.80
日元	17,237,019.00	0.064086	1,104,651.60
其他应收款			
其中：美元	12,162.92	6.9762	84,850.96
欧元	3,525.60	7.8155	27,554.33
短期借款			
其中：美元	1,262,080.82	6.9762	8,804,528.22
应付账款			
其中：美元	176,841.37	6.9762	1,233,680.77
欧元	375,840.18	7.8155	2,937,378.93
日元	38,442,099.00	0.064086	2,463,600.36
预收账款			
其中：美元	561,700.18	6.9762	3,918,532.80
欧元	6,416.21	7.8155	50,145.89
其他应付款			
其中：美元	3,695.00	6.9762	25,777.06
欧元	30.00	7.8155	234.47
日元	14,150,000.00	0.064086	906,816.90

六、合并范围的变动

同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
乐凯医疗科技有限公司	100%	同一母公司	2019年 8月31日	交割确认书

续：

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	上期被合并方的收入	上期被合并方的净利润
乐凯医疗科技有限公司	365,489,143.10	58,722,570.81	508,215,795.21	47,187,631.54

经中国证监会《关于核准乐凯胶片股份有限公司向中国乐凯集团有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2019〕1672号）核准，本公司发行股份 125,542,282 股向中国乐凯集团有限公司购买乐凯医疗科技有限公司 100% 股权。

乐凯医疗系本公司的母公司中国乐凯集团有限公司的全资子公司，由于合并前后合并双方均受中国乐凯集团有限公司控制且该控制并非暂时性，故本合并属同一控制下的企业合并。本公司与中国乐凯签署了《交割确认书》，明确本次交易的交割日为 2019 年 8 月 31 日。本公司与乐凯医疗的吸收合并中取得的资产及负债，均按照合并日在被合并方的账面价值计量。

（2）合并成本

项 目	乐凯医疗
股本	125,542,282 股
现金	2.06 元

本公司通过发行股份 125,542,282 股、现金 2.06 元向中国乐凯集团有限公司购买乐凯医疗科技有限公司 100% 股权。

（3）被合并方的资产、负债

乐凯医疗在合并日、上一会计期间资产负债表日资产及负债的账面价值如下：

项 目	乐凯医疗	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	235,753,017.10	171,404,833.19
应收票据	37,838,133.11	38,691,707.04
应收账款	53,355,519.54	9,275,655.48
应收款项融资	--	--
预付账款	5,091,744.54	1,158,939.72
其他应收款	1,003,231.82	6,706,556.77
存货	73,960,678.98	77,302,025.75
其他流动资产	1,672,648.69	3,514,124.97
固定资产	34,226,140.24	33,915,130.71
在建工程	2,148,531.32	975,852.85

乐凯胶片股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

长期待摊费用	1,612,564.08	2,093,643.52
递延所得税资产	4,517,775.66	5,601,790.12
其他非流动资产	842,000.00	819,277.64
负债：		
应付账款	73,711,233.15	27,665,916.83
预收账款	22,037,898.10	38,837,843.56
应付职工薪酬	15,035,070.26	9,886,792.97
应交税费	4,581,880.75	456,142.94
其他应付款	8,220,812.13	4,309,828.34
递延收益	718,800.00	1,163,600.00
净资产	327,716,290.69	269,139,413.12
减：少数股东权益		
合并取得的净资产	327,716,290.69	269,139,413.12
合并成本-股本	125,542,282.00	--
合并成本-现金	2.06	--
合并差额（计入权益）	202,174,006.63	--

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
汕头乐凯胶片有限公司	广东省汕头市	广东省汕头市	生产及销售	100	--	投资设立
保定乐凯影像材料科技有限公司	河北省保定市	河北省保定市	生产及销售	45.28	--	投资设立
北京乐凯胶片销售有限公司	北京市	北京市	销售	100	--	投资设立
保定乐凯进出口贸易有限公司	河北省保定市	河北省保定市	销售	55.00	--	同一控制下的企业合并
乐凯医疗科技有限公司	河北省保定市	河北省保定市	生产及销售	100	--	同一控制下的企业合并
合肥乐凯胶片新材料有限公司	安徽省合肥市	安徽省合肥市	生产及销售	100	--	投资设立
保定市乐凯医疗科技有限公司	河北省保定市	河北省保定市	生产及销售	100	--	同一控制下的企业合并

说明：合肥乐凯胶片新材料有限公司 2018 年 5 月 20 日，注册资本 2200 万元，截至 2019

乐凯胶片股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

年 12 月 31 日，股东尚未实际出资，公司尚未正式运营；保定市乐凯医疗科技有限公司成立于 2018 年 12 月 20 日，注册资本 5000 万元，截至 2019 年 12 月 31 日，股东尚未实际出资，公司尚未正式运营。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
保定乐凯影像材料科技有限公司	54.72	4,703,575.59	1,374,607.16	21,895,951.68
保定乐凯进出口贸易有限公司	45.00	495,683.79	--	221,860.01

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
保定乐凯影像材料科技有限公司	42,236,731.16	1,902,031.20	44,138,762.36	4,125,417.29	--	4,125,417.29
保定乐凯进出口贸易有限公司	14,528,210.68	1,078,371.44	15,606,582.12	15,113,559.87	--	15,113,559.87

续 (1):

子公司名称	2018.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
保定乐凯影像材料科技有限公司	35,883,284.72	2,013,329.39	37,896,614.11	3,965,273.69	--	3,965,273.69
保定乐凯进出口贸易有限公司	17,398,498.82	78,571.82	17,477,070.64	18,085,567.93	--	18,085,567.93

续 (2):

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
保定乐凯影像材料科技有限公司	50,372,175.86	8,594,004.65	8,594,004.65	10,625,147.97
保定乐凯进出口贸易有限公司	41,871,513.98	1,101,519.54	1,101,519.54	1,672,876.82

续 (3):

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
保定乐凯影像材料科技有限公司	52,847,300.75	9,588,433.10	9,588,433.10	2,425,826.56
保定乐凯进出口贸易有限公司	23,107,769.81	2,609,047.44	2,609,047.44	7,939,480.92

乐凯胶片股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
保定市乐凯化学有限公司	河北省保定市	河北省保定市	生产及销售	22.52	--	权益法

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	保定市乐凯化学有限公司	
	2019.12.31	2018.12.31
流动资产	67,007,598.18	79,631,321.75
非流动资产	51,677,495.62	27,865,629.55
资产合计	118,685,093.80	107,496,951.30
流动负债	9,725,289.77	7,205,921.95
非流动负债	2,000,000.00	--
负债合计	11,725,289.77	7,205,921.95
净资产	106,959,804.03	100,291,029.35
其中：少数股东权益	--	--
归属于母公司的所有者权益	106,959,804.03	100,291,029.35
按持股比例计算的净资产份额	24,083,699.87	22,582,119.26
调整事项	315,155.32	315,155.32
其他	315,155.32	315,155.32
对联营企业权益投资的账面价值	24,398,855.19	22,897,274.58

续：

项 目	保定市乐凯化学有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	64,341,783.78	64,093,507.38
净利润	8,975,899.18	7,224,246.53
综合收益总额	8,975,899.18	7,224,246.53
企业本期收到的来自联营企业的股利	519,485.75	--

八、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借

款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 36.08%（2018 年：60.90%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 48.59%（2018 年：54.76%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。本公司的财务部门管理公司的资金在正常范围内使用并确保其被严格控制。因此本公司管理层认为不存在重大流动性风险，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

公司财务金融部每年年初根据公司经营战略、资金现状，以及专业计划的资金需求等因素，编制资金需求计划预算，对公司及子公司本年度负债结构、融资种类及形式、借款额度，做出银行借款计划安排及银行授信计划。公司总会计师审核借款规模是否合理，是否符合经济性要求，是否以最低的筹资成本获得了所需的资金，是否还有降低筹资成本的空间以及更好的筹资方式，筹资期限等是否经济合理，利息水平是否在公司可承受的范围之内，对利率、汇率、货币政策、宏观经济走势等重要条件进行预测分析等。并根

据事项及额度经公司决策机构审议借款是否符合公司整体发展战略。年度筹资额度审批权限按公司章程相关规定执行。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	2019.12.31					合计
	一年以内	一到两年	三个月至 一年以内	二年至五 年以内	五年以上	
金融负债：						
短期借款	267,304,528.22	--	--	--	--	267,304,528.22
应付票据	116,405,588.60	--	--	--	--	116,405,588.60
应付账款	166,586,949.18	--	--	--	--	166,586,949.18
其他应付款	11,780,540.99	--	--	--	--	11,780,540.99
金融负债合计	562,077,606.99	--	--	--	--	562,077,606.99

项 目	2018.12.31					合计
	一年以内	一到两年	三个月至 一年以内	二年至五 年以内	五年以上	
金融负债：						
短期借款	280,244,428.41	--	--	--	--	280,244,428.41
应付票据	94,949,704.45	--	--	--	--	94,949,704.45
应付账款	218,272,427.81	--	--	--	--	218,272,427.81
其他应付款	22,524,912.60	--	--	--	--	22,524,912.60
金融负债合计	615,991,473.27	--	--	--	--	615,991,473.27

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险和汇率风险和其他价格风险。

利率风险

本公司的利率风险主要来源于短期借款。浮动利率的借款使本公司面临着现金流量利率风险。本公司为支持一般性经营目的签订借款协议，以满足包括资本性支出及营运资金的需求。本公司密切关注市场利率并且维持浮动利率借款，已降低面临的上述利率风险。

汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与欧元、美元、日元有关，本公司目前的客户或供应商中有使用欧元、美元、日元，本公司的其他主要业务

活动以人民币计价结算。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末数	期初数	期末数	期初数
美元	13,983,136.42	47,277,397.92	123,597,227.94	159,804,250.12
欧元	2,987,774.42	10,378,800.89	3,549,714.04	1,357,233.27
日元	3,370,417.26	896,692.55	1,919,023.89	968,912.09
合 计	20,341,328.10	58,552,891.36	129,065,965.87	162,130,395.48

于 2019 年 12 月 31 日，假设人民币对美元升值或贬值 2%，而其他因素保持不变，则会导致本集团股东权益及净利润均增加或减少约 240.77 万元（2018 年 12 月 31 日：约 226.85 万元）。假设人民币对欧元升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本集团股东权益及净利润均增加或减少约 5.62 万元（2018 年 12 月 31 日：约 -86.97 万元）。假设人民币对日元升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本集团股东权益及净利润均增加或减少约 -14.53 万元（2018 年 12 月 31 日：约 0.53 万元）。

其他价格风险

本公司主要面临白银市场价格波动风险，白银为本公司生产和销售的主要原材料。为规避白银市场价格波动风险，本公司使用白银商品期货合约及临时定价安排对未来银盐类产品的销售、白银的采购确定承诺进行套期。

本公司持有的跟随白银市场价格变化，公允价值发生波动的金融资产或负债主要包括白银商品期货合约及临时定价安排。

2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 24.06%（2018 年 12 月 31 日：26.95%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

（1）以公允价值计量的项目和金额

于2019年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	--	--	20,870,001.37	20,870,001.37
（二）应收款项融资	--	--	26,115,719.32	26,115,719.32
（三）其他权益工具投资	--	199,100,000.00	--	199,100,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	--	199,100,000.00	46,985,720.69	246,085,720.69

（2）第二层次公允价值计量的相关信息

内 容	期末公允价值	估值技术	输入值
其他权益工具投资	199,100,000.00	股权最近交易价格	9.05 元/股

（3）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
交易性金融资产	20,870,001.37	现金流量折现法	预期收益率	2.3%-2.5%

说明：应收款项融资为本集团既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的应收承兑汇票，按账面价值确认。

（4）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
中国航天科技集团有限公司	北京市	航天器制造	2,000,000	50.70	50.70

中国乐凯集团有限公司	河北省保定市	感光材料、磁记录材料、磁记录材料、片基及相关产品的生产、科研、制造及销售	306,006.00	50.70	50.70
------------	--------	--------------------------------------	------------	-------	-------

本公司的母公司为中国乐凯集团有限公司，实际控制人为中国航天科技集团有限公司。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本集团的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
保定乐凯设备制造安装有限公司	母公司联营企业
保定乐凯数码影像有限公司	同一母公司
保定乐凯新材料股份有限公司	同一母公司
保定市乐凯化学有限公司	同一母公司
北京乐凯科技有限公司	同一母公司
合肥乐凯科技产业有限公司	同一母公司
河北乐凯化工工程设计有限公司	同一母公司
乐凯华光印刷科技有限公司	同一母公司
乐凯（沈阳）科技产业有限责任公司	同一母公司
上海乐凯纸业有限公司	同一母公司
沈阳感光化工研究院有限公司	同一母公司
保定市乐凯综合服务公司物资经销站	同一母公司
中国乐凯胶片集团公司保定通达实业公司	母公司创办的集体企业
中国乐凯胶片集团公司保定通达实业公司青山厂	母公司创办的集体企业的子公司
天津乐凯薄膜有限公司	同一母公司控制
中印印刷器材有限公司	同一母公司控制
昆山乐凯锦富光电科技有限公司	同一母公司控制
连云港神舟新能源有限公司	同一实际控制人
航天科技财务有限责任公司	同一实际控制人
上海神舟新能源发展有限公司	同一实际控制人
西安航天三沃化学有限公司	同一实际控制人
航天新商务信息科技有限公司	同一实际控制人

浙江南洋科技有限公司	同一实际控制人
航天彩虹无人机股份有限公司	同一实际控制人
上海申航进出口有限公司	同一实际控制人
四川航天川南火工技术有限公司	同一实际控制人
四川航天长征装备制造有限公司	同一实际控制人
四川航天烽火伺服控制技术有限公司	同一实际控制人
西安航天动力机械有限公司	同一实际控制人
北京航天特种设备检测研究发展有限公司	同一实际控制人
中国运载火箭技术研究院	同一实际控制人
上海新力动力设备研究所	同一实际控制人
上海航天化工应用研究所	同一实际控制人
航天人才培训中心（中国航天科技集团公司党校）	同一实际控制人
航天人才开发交流中心	同一实际控制人
中国航天报社有限责任公司	同一实际控制人

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国乐凯集团有限公司	原材料、劳务、能源	73,381,183.62	60,437,319.32
保定市乐凯化学有限公司	原材料	4,109,633.21	5,222,787.03
乐凯华光印刷科技有限公司	原材料	21,802,596.08	3,198,497.53
乐凯（沈阳）科技产业有限责任公司	原材料	46,670,248.13	54,012,163.24
沈阳感光化工研究院有限公司	原材料	16,429,369.83	16,267,756.17
合肥乐凯科技产业有限公司	原材料	31,557,597.20	69,150,328.10
保定乐凯新材料股份有限公司	原材料	--	6,679.93
中国乐凯胶片集团公司保定通达实业公司	原材料	6,089,315.34	10,564,441.29
中国乐凯胶片集团公司保定通达实业公司青山厂	原材料	469,627.89	96,889.47
保定乐凯设备制造安装有限公司	劳务	1,767,784.12	330,457.60
河北乐凯化工工程设计有限公司	设计费	1,070,514.43	801,727.44
航天新商务信息科技有限公司	劳保、办公用品、固定资产	5,245,766.91	1,954,266.65
航天人才培训中心（中国航天科技集团公司党校）	培训费	48,471.91	14,150.94
航天人才开发交流中心	培训费	65,237.93	--

乐凯胶片股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

昆山乐凯锦富光电科技有限公司	劳务	46,960.78	14,023.07
西安航天三沃化学有限公司	原材料	--	8,379.31
浙江南洋科技有限公司	半成品	25,549,602.24	15,318,916.01
保定市乐凯综合服务公司物资经销站	垃圾清运费	250,000.00	--
中印印刷器材有限公司	印刷板材	87,552.00	--
中国航天系统科学与工程研究院	技术服务费	67,735.85	--
北京乐凯科技有限公司	水电费	5,064.07	--
中国航天报社有限责任公司	手机报	3,566.04	--

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国航天科技集团有限公司	劳务	3,773,584.91	--
中国乐凯集团有限公司	感光材料、劳务、服务	8,678,236.06	12,334,690.68
保定市乐凯化学有限公司	感光材料、综合服务费	26,236.15	75,873.24
乐凯华光印刷科技有限公司	材料、产品、加工费	3,494,553.81	2,217,390.18
保定乐凯新材料股份有限公司	材料、综合服务费、进口代理费	332,392.46	288,448.37
中国乐凯胶片集团公司保定通达实业公司	材料、综合服务费	94,852.30	145,220.20
保定乐凯设备制造安装有限公司	综合服务费	5,446.55	2,160.00
河北乐凯化工工程设计有限公司	综合服务费	2,160.00	5,760.00
连云港神舟新能源有限公司	光伏材料	35,387,440.60	25,811,040.29
上海神舟新能源发展有限公司	光伏材料	--	1,276,151.65
上海申航进出口有限公司	光伏材料	5,777,435.17	8,036,533.16
四川航天川南火工技术有限公司	产品	--	774,657.39
北京航天特种设备检测研究发展有限公司	产品	115,070.84	--
中国运载火箭技术研究院	产品	1,514,704.77	--
四川航天长征装备制造有限公司	产品	1,302,292.96	--
四川航天烽火伺服控制技术有限公司	产品	12,212.39	--

(2) 关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
中国乐凯集团有限公司	房屋及土地、设备	13,634,387.22	10,501,989.89
北京乐凯科技有限公司	房屋及土地	641,553.24	1,625,606.45

乐凯胶片股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

中国乐凯胶片集团公司 保定通达实业公司	房屋	76,190.48	--
------------------------	----	-----------	----

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国乐凯集团有限公司	无偿划转资产	--	9,793,662.24
中国乐凯集团有限公司	股权转让	649,053,597.94	--

经中国证监会《关于核准乐凯胶片股份有限公司向发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2019〕1672号）核准，本公司发行股份 125,542,282 股向中国乐凯集团有限公司购买乐凯医疗科技有限公司 100% 股权。乐凯医疗科技有限公司股权在评估基准日 2018 年 9 月 30 日确认的评估值为 64,905.36 万元，由本公司以发行股份的方式支付本次交易的全部对价，确定发行价为 5.17 元/股，折合股份数量为 125,542,282 股，每股面值 1 元。

2018 年 9 月，本公司子公司乐凯医疗依据《财务金融部关于公司部分建筑物划转至乐凯集团的总经理办公会决议》，将原中国乐凯集团有限公司无偿划转的资产，主要涉及乳剂、涂布、整理车间厂房及相关构筑物，共计建筑物 22 项，合计账面净值 9,793,662.24 元，无偿划转回中国乐凯集团有限公司。

(4) 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	317.18	385.30

(5) 关联方资金占用

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合肥乐凯科技产业有限公司	资金利息收入	--	1,703,579.01

(6) 其他关联交易

① 存款利息

关联方	本期发生额	上期发生额
航天科技财务有限责任公司	2,112,960.98	1,374,367.51

② 借款利息

关联方	本期发生额	上期发生额
航天科技财务有限责任公司	8,642,785.40	6,077,723.33

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

乐凯胶片股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
银行存款	航天科技财务有限责任公司	564,784,836.18	--	329,807,192.68	--
应收票据	连云港神州新能源有限公司	17,000,000.00	--	1,000,000.00	--
	乐凯华光印刷科技有限公司		--	1,400,000.00	--
	中国乐凯集团有限公司	200,000.00	--		--
	合肥乐凯科技产业有限公司		--	795,674.75	--
应收账款	连云港神舟新能源有限公司	13,083,566.62	1,308.36	3,689,515.30	--
	上海申航进出口有限公司	--	--	969,804.00	--
	上海神舟新能源发展有限公司	831,291.00	88,199.98	831,291.00	--
	中国乐凯集团有限公司保定通达实业公司	--	--	353,991.65	55,000.00
	中国乐凯集团有限公司	866,477.14	--	494,619.94	--
	天津乐凯薄膜有限公司	--	--	10,243.00	--
	四川航天川南火工技术有限公司	236,250.00	1,181.25	402,500.00	--
	四川航天长征装备制造有限公司	410,760.00	2,053.80	--	--
	西安航天动力机械有限公司	30,800.00	2,710.40	30,800.00	--
	中国运载火箭技术研究院	--	--	345,000.00	--
	上海新力动力设备研究所	--	--	138,000.00	--
	北京航天特种设备检测研究发展有限公司	--	--	46,200.00	--
预付账款	中国乐凯集团有限公司	241,035.49	--	270,730.59	--
	中国乐凯集团有限公司保定通达实业公司	--	--	132,219.82	--
	合肥乐凯科技产业有限公司	313,833.20	--	1,922,862.95	--
	航天新商务信息科技有限公司	11,305.65	--	304,506.74	--
其他应收款	保定乐凯设备制造安装有限公司	27,724.79	--	28,498.60	--
	保定乐凯数码影像有限公司	1,536,784.97	286,923.52	1,736,784.97	--
	保定乐凯新材料股份有限公司	100,071.26	--	66,540.67	--
	保定市乐凯化学有限公司	23.64	--	786.68	--
	航天新商务信息科技有限公司	16,056.24	289.01	26,100.00	--
	中国乐凯集团有限公司	237,950.90	--	517,599.48	--

乐凯胶片股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

中国乐凯集团有限公司保定 通达实业公司	--	--	84,286.54	--
合肥乐凯科技产业有限公司	--	--	3,749,109.70	--

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31
短期借款	航天科技财务有限责任公司	258,500,000.00	251,882,451.49
应付票据	合肥乐凯科技产业有限公司	4,508,951.42	24,279,104.10
	保定市乐凯化学有限公司	1,041,949.50	951,742.35
	沈阳感光化工研究院有限公司	2,664,000.00	7,428,000.00
	浙江南洋科技有限公司	13,241,891.89	--
	乐凯（沈阳）科技产业有限 责任公司	13,587,760.00	--
应付账款	保定乐凯设备制造安装有限公司	366,548.76	173,285.00
	保定市乐凯化学有限公司	54,342.41	22,264.76
	合肥乐凯科技产业有限公司	173,419.77	4,704,262.62
	乐凯（沈阳）科技产业有限 责任公司	1,495,822.33	8,312,279.14
	保定乐凯新材料股份有限公司	--	161,276.60
	天津乐凯薄膜有限公司	--	92,531.36
	中国乐凯集团有限公司	180,418.41	225,933.92
	中国乐凯集团有限公司保定 通达实业公司	--	3,322,431.20
	沈阳感光化工研究院有限公司	432,000.00	574,137.93
	保定乐凯数码影像有限公司	2,880.00	2,880.00
	航天新商务信息科技有限公司	295,632.70	180,418.41
	浙江南阳科技有限公司	2,910,682.20	--
其他应付款	中国乐凯集团有限公司	2,108,519.80	1,284,687.72
	保定乐凯设备制造安装有限公司	752.59	--
	河北乐凯化工工程设计有限公司	--	56,000.00
	北京乐凯科技有限公司	--	157,000.00
	昆山乐凯锦富光电科技有限公司	--	16,266.76
	航天新商务信息科技有限公司	34,621.50	--
	乐凯(沈阳)科技产业有限 责任公司	28,630.87	--

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后事项说明

项 目	内 容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	非公开发行	扣除发行费用后实际募集资金净额人民币 336,586,528.51 元，其中新增注册资本人民币 54,773,082 元，余额计人民币 281,813,446.51 元转入资本公积。	

2020 年 1 月，眉山市彭山鑫城产业投资有限公司（以下简称彭山产业投资）与上市公司签订相关股票认购协议，就参与本次非公开发行的相关事宜进行约定。根据股票认购协议和股份发行的最终结果，彭山产业投资于本次发行中获配 54,773,082 股，以现金 349,999,993.98 元认购，认购股份占上市公司定增后总股本的 9.90%。由于信息披露义务人乐凯集团未参与乐凯胶片本次非公开发行，信息披露义务人在乐凯胶片的持股比例被动减少，导致乐凯集团持股比例由 50.70%被动稀释至 45.68%。

新增注册资本人民币 54,773,082 元，公司该次变更后的累计注册资本为人民币 553,307,099 元。经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了勤信验字〔2020〕第 0004 号《乐凯胶片股份有限公司验资报告》。

2、资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	26,005,433.65
经审议批准宣告发放的利润或股利	

本公司于 2020 年 4 月 14 日召开了第八届董事会第二次会议，会议审议通过了《关于审议公司 2019 年度利润分配方案的议案》，2020 年 1 月，公司发行股份购买资产并配套募集资金项目完成，公司股份总数增加为 553,307,099 股。按照约定，上市公司滚存的未分配利润将由上市公司新老股东按照发行完成后的股份比例共享。2019 年度，母公司实现的净利润 20,674,561.00 元，按 10%提取法定盈余公积 2,067,456.10 元后，当年实现可供股东分配的净利润为 18,607,104.90 元，累计可供分配利润 179,676,054.71 元。以目前公司总股本 553,307,099 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 0.47 元（含税），共计派送现金红利 26,005,433.65 元（含税），占 2019 年度归属于上市公司股东净利

润的 30.57%，剩余未分配利润结转以后年度。

3、其他资产负债表日后事项说明

对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒感染的肺炎疫情于 2020 年 1 月在全国爆发以来，对肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。本公司积极响应并严格执行党和国家各级政府对肺炎疫情防控的各项规定和要求。为做到防疫和生产两不误，本集团陆续复工，从供应保障、社会责任、内部管理等多方面多管齐下支持国家战疫。

本集团预计此次新冠疫情及防控措施将对本公司的生产和经营造成一定的暂时性影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。

本集团将持续密切关注新冠疫情的发展情况，并评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。截止至本报告报出日，尚未发现重大不利影响。

截至 2020 年 4 月 14 日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

(1) 追溯重述法

差错更正的内容	处理程序	受影响的比较期间报表项目	累积影响数
2018 年，根据中国乐凯集团有限公司关于保定市乐凯化学有限公司增资的批复（乐凯资字〔2018〕26 号），增资完成后公司持股比例由 19.6751% 变更为 22.5179%。公司对保定市乐凯化学有限公司具有重大影响，应按照权益法核算，本期作为前期差错更正	股权投资由成本法转为权益法核算	① 长期股权投资	22,897,274.58
		② 投资收益	8,897,274.58
		③ 未分配利润	8,007,547.12
		④ 盈余公积	889,727.46
		⑤ 可供出售金融资产	-14,000,000.00

2、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2018.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2019.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
------	----	------------	----------	-------------	------	------------	---------------	-------------

乐凯胶片股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

高性能锂离子 电池隔膜生产 线项目	高性能锂离子 电池隔膜生产 线项目	3,433,333.33	--	400,000.00	--	3,033,333.33	其他收益	与资产相 关
高性能锂离子 电池隔膜产业 化项目	高性能锂离子 电池隔膜产业 化项目	1,287,500.00	--	150,000.00	--	1,137,500.00	其他收益	与资产相 关
太阳能电池背 板四期扩产项 目	太阳能电池背 板四期扩产项 目	2,196,428.57	--	321,428.57	--	1,875,000.00	其他收益	与资产相 关
军民结合产业 基金（8号生 产线）	军民结合产业 基金（8号生 产线）	1,232,673.27	--	178,217.82	--	1,054,455.45	其他收益	与资产相 关
高性能锂离子 电池隔膜智能 工厂项目	高性能锂离子 电池隔膜智能 工厂项目	10,655,172.41	--	1,241,379.31	--	9,413,793.10	其他收益	与资产相 关
高性能锂离子 电池隔膜进口 设备贴息项 目	高性能锂离子 电池隔膜进口 设备贴息项 目	2,916,127.72	--	339,743.04	--	2,576,384.68	其他收益	与资产相 关
锂电隔膜研发 产业化及应用 补助	锂电隔膜研发 产业化及应用 补助	--	18,110,900.00	2,130,694.12	--	15,980,205.88	其他收益	与资产相 关
医用数码成像 材料创新能力 建设项目	医用数码成像 材料创新能力 建设项目	1,163,600.00	--	667,200.00	--	496,400.00	其他收益	与资产相 关
合计		22,884,835.30	18,110,900.00	5,428,662.86		35,567,072.44		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/与 收益相关
高性能锂离子电 池隔膜生产线项 目	财政拨款	400,000.00	400,000.00	其他收益	与资产相关
高性能锂离子电 池隔膜产业化项 目	财政拨款	150,000.00	150,000.00	其他收益	与资产相关
太阳能电池背板 四期扩产项目	财政拨款	321,428.57	321,428.57	其他收益	与资产相关
军民结合产业基 金（8号生产线）	财政拨款	178,217.82	178,217.82	其他收益	与资产相关
高性能锂离子电 池隔膜智能工厂	财政拨款	1,241,379.31	1,241,379.31	其他收益	与资产相关

乐凯胶片股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目					
高性能锂电电子电池隔膜进口设备贴息项目	财政拨款	254,807.28	339,743.04	其他收益	与资产相关
锂电隔膜研发产业化及应用补助	财政拨款	--	2,130,694.12	其他收益	与资产相关
医用数码成像材料创新能力建设项目	财政拨款	667,200.00	667,200.00	其他收益	与资产相关
省级外经贸发展专项资金提升国际化经营能力项目补助	财政拨款	71,300.00	--	其他收益	与收益相关
保定国家高新技术产业开发区管理委员会财政局中央外经贸发展专项资金	财政拨款	46,200.00	--	其他收益	与收益相关
省级开放型经济发展专项资金基地建设事项补助项目	财政拨款	24,500.00	--	其他收益	与收益相关
国内相纸反倾销外贸发展专项资金	财政拨款	--	100,000.00	其他收益	与收益相关
保定市就业服务局失业保险管理中心稳岗返还补贴	财政拨款	--	483,777.14	其他收益	与收益相关
保定市失业保险管理中心援企稳岗补贴	财政拨款	--	262,700.00	其他收益	与收益相关
工业区退税金	财政拨款	20,762.98	--	其他收益	与收益相关
退企业所得税	财政拨款	10,000.00	--	其他收益	与收益相关
南京市社保局稳岗补贴	财政拨款	711.08	--	其他收益	与收益相关
保定高开区管委会 2017 年中央外经贸发展专项资金	财政拨款	52,200.00	--	其他收益	与收益相关
适应航天探伤用工业射线胶片研制	财政拨款	450,000.00	--	其他收益	与收益相关
2015 省级军民结合产业发展资金	财政拨款	1,000,000.00	--	其他收益	与收益相关
高开区管委会促进增长扶持资金	财政拨款	18,000.00	--	其他收益	与收益相关
保定市高开区管委会转 2018 中央外经贸发展专项	财政拨款	15,600.00	--	其他收益	与收益相关

乐凯胶片股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资金						
省科技发展专项资金	财政拨款	700,800.00	--	其他收益	与收益相关	
中国出口信用保险公司河北分公司财政补贴	财政拨款	154,500.00	--	其他收益	与收益相关	
失业稳岗补贴	财政拨款	130,243.00	172,509.54	其他收益	与收益相关	
市级企业研究开发补助资金	财政拨款	38,700.00	--	其他收益	与收益相关	
促进投保出口信用保险专项资金补贴	财政拨款	18,300.00	--	其他收益	与收益相关	
收汕头市第一批普惠专项资金科技保险保费补贴	财政拨款	11,088.00	--	其他收益	与收益相关	
外贸专项发展资金	财政拨款	15,000.00	--	其他收益	与收益相关	
一种彩色相纸显影浓缩液的专利资助	财政拨款	5,000.00	--	其他收益	与收益相关	
就业补贴	财政拨款	--	12,000.00	其他收益	与收益相关	
引进专家资助金	财政拨款	--	70,000.00	其他收益	与收益相关	
保定市高新技术产业开发区委员会财政局专利补助	财政拨款	--	1,500.00	其他收益	与收益相关	
保定市科学技术知识产权局保定市专利申请	财政拨款	--	8,000.00	其他收益	与收益相关	
个税手续费返还	财政拨款	--	7,934.48	其他收益	与收益相关	
科学技术和知识产权局专利资金补助	财政拨款	125,000.00	--	营业外收入	与收益相关	
2017 年纳税先进企业奖励金	财政拨款	30,000.00	--	营业外收入	与收益相关	
河北省质量技术监督局标准化资助经费	财政拨款	200,000.00	--	营业外收入	与收益相关	
保定国家高新技术产业开发区管理委员会财政局专利补助金	财政拨款	130,000.00	--	营业外收入	与收益相关	
中国乐凯集团有限公司转外贸发展提升经营能力专项资	财政拨款	24,200.00	--	营业外收入	与收益相关	
保定市高新技术产业开发区委员会财政局转专利	财政拨款	2,500.00	--	营业外收入	与收益相关	

乐凯胶片股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助						
高新技术产业开发区管理委员会产值和进口达标奖	财政拨款	25,000.00	--	营业外收入	与收益相关	
高新技术产业开发区管理委员会培育入库申报补贴	财政拨款	50,000.00	--	营业外收入	与收益相关	
高新认定省级补助	财政拨款	200,000.00	--	营业外收入	与收益相关	
高新技术产业开发区管理委员会省级企业技术中心认定补助	财政拨款	200,000.00	--	营业外收入	与收益相关	
昆明西山区金碧街道网络直报奖励	财政拨款	11,000.00	--	营业外收入	与收益相关	
昆明分公司社区奖励	财政拨款	39,000.00	--	营业外收入	与收益相关	
保定市高新技术产业开发区管委会财政局新增规模以上工会企业奖励资金	财政拨款	--	200,000.00	其他收益	与收益相关	
河北省标准化专项补助资金	财政拨款	--	500,000.00	其他收益	与收益相关	
汕头高新技术产业开发区管理委员会 2018 年省工程技术研究中心认定补助	财政拨款	--	400,000.00	其他收益	与收益相关	
汕头高新技术产业开发区财政局 2019 年省级促进经济高质量发展专项资金	财政拨款	--	1,000,000.00	其他收益	与收益相关	
汕头市进出口商会省外经贸运行监测点 2019 年资金补助	财政拨款	--	3,600.00	其他收益	与收益相关	
2018 年促进投保出口信用保险	财政拨款	--	41,766.63	其他收益	与收益相关	
汕头高新技术产业开发区管理委员会 2018 年收入达标奖励	财政拨款	--	22,000.00	其他收益	与收益相关	
保定国家高新技术产业开发区管理委员会纳税先	财政拨款	--	80,000.00	其他收益	与收益相关	

乐凯胶片股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

进奖励款						
国家高新技术产 业开发区管委会 财政局专利补助	财政拨款	--	49,000.00	其他收益	与收益相关	
保定市市场监督 管理局专利补助	财政拨款	--	87,000.00	其他收益	与收益相关	
专利补助	财政拨款	--	231,600.00	其他收益	与收益相关	
合 计			7,032,638.04	9,162,050.65		

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	--	--	--	69,930,873.82	--	69,930,873.82
商业承兑汇票	211,451,670.59	380,613.01	211,071,057.58	367,777,069.40	--	367,777,069.40
合计	211,451,670.59	380,613.01	211,071,057.58	437,707,943.22	--	437,707,943.22

说明：

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	84,344,722.38	30,378,680.39
商业承兑票据	--	24,466,104.50
合 计	84,344,722.38	54,844,784.89

(2) 期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

种 类	期末转应收账款金额
商业承兑票据	1,293,028.89

(3) 按坏账计提方法分类

类 别	2019.12.31					2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率(%)		金额	比例 (%)	金 额	预期信用 损失率(%)	
按组合计 提坏账准 备	211,451,670.59	100	380,613.01	0.18	211,071,057.58	437,707,943.22	100	--	--	437,707,943.22
其中：										
银行承 兑汇票	--	--	--	--	--	69,930,873.82	15.98	--	--	69,930,873.82
商业承 兑汇票	211,451,670.59	100	380,613.01	0.18	211,071,057.58	367,777,069.40	84.02	--	--	367,777,069.40

合计	211,451,670.59	100 380,613.01	0.18	211,071,057.58	437,707,943.22	100	--	--	437,707,943.22
----	----------------	----------------	------	----------------	----------------	-----	----	----	----------------

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2018.12.31	--
首次执行新金融工具准则的调整金额	--
2019.01.01	--
本期计提	380,613.01
本期收回或转回	--
本期核销	--
2019.12.31	380,613.01

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31
0-6 个月	191,631,158.70
7-12 个月	11,420,155.08
1 至 2 年	13,397,159.68
2 至 3 年	979,938.46
3 至 4 年	16,205,129.38
4 至 5 年	1,506,532.17
5 年以上	2,071,824.50
小计	237,211,897.97
减：坏账准备	21,215,927.08
合计	215,995,970.89

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019.12.31					2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	20,636,171.11	8.70	18,779,736.45	91.00	1,856,434.66	20,608,888.00	7.40	10,306,612.63	50.01	10,302,275.37
按组合计提坏账准备	216,575,726.86	91.30	2,436,190.63	1.12	214,139,536.23	258,065,040.36	92.60	3,818,735.24	1.48	254,246,305.12
其中：										

乐凯胶片股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

影像行业	20,662,310.22	8.71	16,068.95	0.08	20,646,241.27	18,304,551.82	6.57	62,150.80	0.34	18,242,401.02
光伏行业	145,574,150.43	61.37	1,181,767.47	0.81	144,392,382.96	197,196,374.45	70.76	3,614,651.14	1.83	193,581,723.31
锂电行业	14,463,042.37	6.10	1,238,354.21	8.56	13,224,688.16	14,131,654.52	5.07	141,933.30	1.00	13,989,721.22
应收关联方款项	35,876,223.84	15.12	--	--	35,876,223.84	28,432,459.57	10.20	--	--	28,432,459.57
合计	237,211,897.97	100	21,215,927.08	8.94	215,995,970.89	278,673,928.36	100	14,125,347.87	5.07	264,548,580.49

按单项计提坏账准备:

名称	2019.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
泰通(泰州)工业有限公司	16,637,436.25	14,973,692.63	90.00	破产清算, 款项收回存在重大不确定性
青岛旭明环能科技有限公司	1,705,222.50	1,705,222.50	100.00	对方破产, 已起诉, 无法执行
ET SOLAR ENERGY LIMITED	1,109,808.98	998,828.08	90.00	破产清算, 款项收回存在重大不确定性
FUTURE SOLAR ENERGY LIMITED	422,066.80	379,860.12	90.00	破产清算, 款项收回存在重大不确定性
GINTUNG ENERGY CORPORATION	395,034.58	355,531.12	90.00	破产清算, 款项收回存在重大不确定性
江阴市吉能光伏材料有限公司	366,602.00	366,602.00	100.00	预计无法收回
合计	20,636,171.11	18,779,736.45	91.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 影像行业

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
0-6 月	20,516,547.89	8,206.62	0.04
7-12 月	133,059.00	4,537.31	3.41
1 至 2 年	9,972.67	1,017.21	10.20
2 至 3 年	20.10	6.03	30.00
3 至 4 年	1,021.96	613.18	60.00
4 至 5 年	1,688.60	1,688.60	100
合计	20,662,310.22	16,068.95	0.08

组合计提项目: 光伏行业

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-6 月	133,011,892.47	13,301.19	0.01
7-12 月	3,294,283.11	126,171.04	3.83
1 至 2 年	9,143,452.11	970,120.27	10.61
2 至 3 年	10,388.73	3,123.89	30.07
3 至 4 年	114,134.00	69,051.07	60.50
4 至 5 年	0.01	0.01	100
合计	145,574,150.43	1,181,767.47	0.81

组合计提项目：锂电行业

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-6 月	2,226,494.50	61,896.55	2.78
7-12 月	7,992,812.97	423,619.09	5.30
1 至 2 年	4,243,734.90	752,838.57	17.74
合计	14,463,042.37	1,238,354.21	8.56

组合计提项目：应收关联方款项

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-6 月	35,876,223.84	--	--

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	19,434,491.13	6.97	9,536,113.19	49.07	9,898,377.94
按组合计提坏账准备的应收账款	258,065,040.36	92.60	3,818,735.24	1.48	254,246,305.12
其中：账龄组合	229,632,580.79	82.40	3,818,735.24	1.66	225,813,845.55
关联方组合	28,432,459.57	10.20	--	--	28,432,459.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,174,396.87	0.42	770,499.44	65.61	403,897.43
合计	278,673,928.36	100.00	14,125,347.87	5.07	264,548,580.49

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2018.12.31	14,125,347.87
首次执行新金融工具准则的调整金额	--
2019.01.01	14,125,347.87
本期计提	7,145,579.21
本期收回或转回	--
本期核销	55,000.00
2019.12.31	21,215,927.08

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	55,000.00

其中，重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
中国乐凯集团有限公司通达工贸总汇	货款	55,000.00	款项无法收回	总经理办公会决议	是

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 90,567,688.62 元，占应收账款期末余额合计数的比例 38.19%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 14,981,085.66 元。

3、应收款项融资

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收票据	21,281,489.32	--
小 计	21,281,489.32	--
减：其他综合收益-公允价值变动		--
期末公允价值	21,281,489.32	--

4、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	16,311,002.80	8,055,146.09

乐凯胶片股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	16,311,002.80	8,055,146.09
其他应收款		
① 按账龄披露		
账 龄	2019.12.31	
1 年以内	14,576,879.92	
1 至 2 年	410,931.62	
2 至 3 年	190,008.34	
3 至 4 年	225,806.62	
4 至 5 年	28,108.00	
5 年以上	1,812,005.40	
小 计	17,243,739.90	
减：坏账准备	932,737.10	
合 计	16,311,002.80	

②按款项性质披露

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方款项	10,633,147.78	286,923.52	10,346,224.26	3,624,264.68	--	3,624,264.68
其他往来款项	6,610,592.12	645,813.58	5,964,778.54	4,824,485.94	393,604.53	4,430,881.41
合 计	17,243,739.90	932,737.10	16,311,002.80	8,448,750.62	393,604.53	8,055,146.09

③坏账准备计提情况

期末，本公司不存在处于第一阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
关联方款项	10,633,147.78	2.70	286,923.52	10,346,224.26
其他往来款项	6,610,592.12	9.77	645,813.58	5,964,778.54
合 计	17,243,739.90	5.41	932,737.10	16,311,002.80

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31
-----	------------

乐凯胶片股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,448,750.62	100	393,604.53	4.66	8,055,146.09
其中：账龄组合	4,824,485.94	57.10	393,604.53	8.16	4,430,881.41
关联方组合	3,624,264.68	42.90	--	--	3,624,264.68
合计	8,448,750.62	100	393,604.53	4.66	8,055,146.09

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2018年12月31日余额	--	393,604.53	--	393,604.53
首次执行新金融工具准则的调整金额	--	--	--	--
2019年1月1日余额	--	393,604.53	--	393,604.53
本期计提	--	539,132.57	--	539,132.57
本期转回	--	--	--	--
2019年12月31日余额	--	932,737.10	--	932,737.10

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
汕头乐凯胶片有限公司	应收租赁费、销售服务费	8,194,144.37	1年以内	47.52	--
保定市社会保险事业管理所	代扣代缴养老保险	2,127,104.83	1年以内	12.34	38,287.89
保定乐凯数码影像有限公司	加工费	1,536,784.97	5年以上	8.91	286,923.52
保定市医疗保险管理中心	代扣代缴医疗保险	681,171.31	1年以内	3.95	12,261.08
南德认证检测(中国)有限公司上海分公司	认证检测	553,320.00	1年以内	3.21	9,959.76
合计		13,092,525.48		75.93	347,432.25

5、长期股权投资

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	419,497,321.50	--	419,497,321.50	91,781,030.81	--	91,781,030.81

乐凯胶片股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

对合营企业投资	--	--	--	--	--	--
对联营企业投资	24,398,855.19	--	24,398,855.19	22,897,274.58	--	22,897,274.58
合 计	443,896,176.69	--	443,896,176.69	114,678,305.39	--	114,678,305.39

(1) 对子公司投资

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	本期计提减值准备	减值准备
汕头乐凯胶片有限公司	87,450,238.75	--	--	87,450,238.75	--	--
保定乐凯影像材料科技有限公司	2,843,482.10	--	--	2,843,482.10	--	--
北京乐凯胶片销售有限公司	771,400.00	--	--	771,400.00	--	--
保定乐凯进出口贸易有限公司	715,909.96	--	--	715,909.96	--	--
乐凯医疗科技有限公司	--	327,716,290.69	--	327,716,290.69	--	--
合 计	91,781,030.81	327,716,290.69	--	419,497,321.50	--	--

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2018.12.31	本期增减变动								2019.12.31	减值准备 期末余额
		追加/新增 投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业											
保定市乐凯 化学有限公 司	22,897,274.58	--	--	2,021,066.36	--	--	519,485.75	--	--	24,398,855.19	--
合 计	22,897,274.58	--	--	2,021,066.36	--	--	519,485.75	--	--	24,398,855.19	--

6、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,221,768,028.22	1,129,434,722.45	1,366,351,338.22	1,259,344,005.49
其他业务	33,124,364.24	23,074,869.93	31,124,037.90	16,509,391.84
合计	1,254,892,392.46	1,152,509,592.38	1,397,475,376.12	1,275,853,397.33

7、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	51,137,392.84	32,843,482.10
权益法核算的长期股权投资收益	2,021,066.36	--
处置长期股权投资产生的投资收益	--	6,627,515.64
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	—	1,320,000.00
其他权益工具投资的股利收入	1,320,000.00	—
其他	9,026,306.58	5,121,963.03
合 计	63,504,765.78	45,912,960.77

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	179,582.60	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	9,162,050.65	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	58,722,570.81	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、金融负债产生的公允价值变动损益	10,001.37	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,878,684.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	12,357,371.57	
非经常性损益总额	86,310,261.77	
减: 非经常性损益的所得税影响数	12,965,021.70	
非经常性损益净额	73,345,240.07	
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	76,557.29	

乐凯胶片股份有限公司
财务报表附注
2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

归属于公司普通股股东的非经常性损益	73,268,682.78
-------------------	---------------

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.08	0.1707
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.61	0.0285

乐凯胶片股份有限公司

2020 年 4 月 14 日